

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Činnost a hospodaření příspěvkové organizace ve školství

Activities and Financial Management of Allowance Organization in the Area of Education

Student: Jiří Řepečký

Vedoucí bakalářské práce: PhDr. Mgr. Hana Fachinelli, Ph.D.

Ostrava 2012

Zadání bakalářské práce

Student: **Jiří Řepecký**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Činnost a hospodaření příspěvkové organizace ve školství**
Activities and Financial Management of Allowance Organization in the
Area of Education

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Příspěvkové organizace v ČR
3. Analýza činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace v oblasti školství
4. Zhodnocení činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3228-2.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1. vyd. Karviná: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **PhDr.Mgr. Hana Fachinelli, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, včetně všech příloh, vypracoval samostatně.

V Ostravě dne 11. května 2012

vlastnoruční podpis studenta

OBSAH

1	Úvod	2
2	Příspěvkové organizace v ČR	3
2.1	Charakteristika příspěvkových organizací v ČR.....	3
2.2	Fondy příspěvkových organizací zřizované územně samosprávnými celky	5
2.3	Příspěvkové organizace ve školství.....	7
2.3.1	Zřízení, vznik a zánik příspěvkové organizace vykonávající činnost školy	7
2.3.2	Orgány příspěvkové organizace ve školství.....	9
2.3.3	Financování příspěvkové organizace ve školství	11
3	Analýza činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace v oblasti školství.....	16
3.1	Základní údaje o příspěvkové organizaci	16
3.2	Analýza hospodaření v roce 2006	18
3.3	Analýza hospodaření v roce 2007	22
3.4	Analýza hospodaření v roce 2008	27
3.5	Analýza hospodaření v roce 2009	32
3.6	Analýza hospodaření v roce 2010	37
4	Zhodnocení činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace.....	43
5	Závěr	48
	Seznam použité literatury.....	50
	Seznam zkratk a symbolů	
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	

1 Úvod

Školství je v drtivé většině zemí světa považováno za jednu z prioritních povinností státu. Jinak tomu není ani v České republice. Je tomu proto, že školství vede ke vzdělání lidí a tím pádem i k růstu lidského kapitálu. Lidský kapitál můžeme chápat jako základ pro ekonomický rozvoj dané země.

Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření příspěvkové organizace v oblasti školství, jejímž zřizovatelem je kraj. Pro účely splnění tohoto cíle byla vybrána Základní umělecká škola Leoše Janáčka, Havířov, příspěvková organizace.

K dosažení cíle byly použity metody popisu, analýzy a komparace.

Ve druhé kapitole budou charakterizovány příspěvkové organizace z pohledu jejich zřizovatele. Konkrétně rozdíl mezi příspěvkovými organizacemi zřizované státem a příspěvkovými organizacemi zřizované územními samosprávnými celky. Charakteristika příspěvkových organizací ve školství, jejich financování, hospodaření s peněžními fondy, zřízení, vznik a zánik těchto organizací. Ke zpracování této kapitoly bude použita odborná literatura a právní předpisy.

Ve třetí kapitole bude zanalyzováno hospodaření vybrané příspěvkové organizace. Tato analýza bude provedena v období pěti let, a sice od roku 2006 až do roku 2010. Zkoumanými hodnotami budou především náklady, výnosy a fondové hospodaření. Zdrojem informací pro zpracování analýzy budou výkazy hospodaření této příspěvkové organizace a výroční zprávy v daných letech.

Obsahem čtvrté kapitoly je zhodnocení činnosti a hospodaření školy v jednotlivých sledovaných letech a následná komparace dat z předcházející kapitoly.

Problematika této práce je shrnuta v závěru práce.

2 Příspěvkové organizace v ČR

2.1 Charakteristika příspěvkových organizací v ČR

Příspěvková organizace je neziskovou organizací, která je účelově zřízená pro výkon činností ve veřejném zájmu. Dle jejich zřizovatele můžeme příspěvkové organizace rozdělit na příspěvkové organizace státu nebo příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

Příspěvková organizace státu je právnickou osobou zřízenou některým z ústředních orgánů státní správy, podle zákona č. 218/2000 Sb. – rozpočtová pravidla a zákona č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky. Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu s obsahem podle zákona a oznámí její zřízení v Ústředním věstníku ČR.

Příspěvková organizace vydá po založení svůj statut, který podléhá schválení zřizovatelem, dále vydá organizační řád, pravidla hospodaření, odpisový řád, pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy vyžadované platnými zákonnými ustanoveními. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých peněžních fondů, kterými podle zákona jsou:

- ❖ rezervní fond,
- ❖ fond reprodukce majetku,
- ❖ fond odměn,
- ❖ fond kulturních a sociálních potřeb,

a dále s prostředky získanými jinou činností, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí. příspěvkové organizace je činnost vymezená zřizovatelem ve zřizovací listině, případně činnost vymezená zvláštním zákonem. Způsob a podmínky hospodaření příspěvkových organizací státu, jakož i jejich kontrola jsou stanoveny výše uvedenými zákony.

Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou:

- ❖ příspěvek na provoz ze státního rozpočtu,
- ❖ individuální systémové dotace na financování programů a akcí,
- ❖ návratná finanční výpomoc,

❖ odvod z odpisů.¹

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §27 - §37 pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Znamená to, že příspěvková organizace je právnickou osobou, o jejímž vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu s obsahem podle zákona s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace a také vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Vznik a zrušení příspěvkové organizace, či změna ve zřizovací listině se zveřejňuje v Ústředním věstníku. Příspěvková organizace se také zapisuje do obchodního rejstříku.

Příspěvková organizace hospodář s peněžními prostředky získanými vlastní činností, pro kterou byla zřízena, a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodář s prostředky svých fondů, kterými jsou:

- ❖ rezervní fond,
- ❖ investiční fond,
- ❖ fond odměn,
- ❖ fond kulturních a sociálních potřeb,

dále s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků ze zahraničí. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Zřizovatel může organizaci povolit i jiné využití tohoto zdroje. Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.²

¹ REKTOŘÍK, J. a kol. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 3. aktualizované vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2010. ISBN 978-80-86929-54-5

² REKTOŘÍK, J. a kol. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 3. aktualizované vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2010. ISBN 978-80-86929-54-5

2.2 Fondy příspěvkových organizací zřizované územně samosprávnými celky

Rezervní fond se podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle §28 odst. 3 tohoto zákona, který říká, že pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 2 tohoto zákona nespotebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

Rezervní fond, s výjimkou prostředků převedených podle §28 odst. 3, používá příspěvková organizace k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně a k úhradě své ztráty za předchozí léta. Dále může zřizovatel dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu použila k posílení svého investičního fondu, krom prostředků převedených podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dalo by se říci, že tento fond je stimulem pro příspěvkovou organizaci k dosahování zlepšeného výsledku hospodaření.

Investiční fond podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Zdrojem tohoto fondu jsou odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí, dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům, výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace a již zmiňované převody z rezervního fondu povolené zřizovatelem. Může být použit k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,

k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost. Takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.

K financování svých investičních potřeb může příspěvková organizace se souhlasem zřizovatele použít také investiční půjčku nebo úvěr. Takovouto půjčku nebo úvěr pak bude splácen z investičního fondu.³

Fond odměn je podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Tvorbu tohoto fondu provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům, ale přednostně se z tohoto fondu hradí případné překroční prostředků na platy.⁴

Fond kulturních a sociálních potřeb je podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Tento fond je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám. Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.⁵

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

2.3 Příspěvkové organizace ve školství

Školství je ve většině zemí veřejným statkem. Můžeme ho chápat, jako soubor prvků, které vedou ke vzdělání lidí a růstu lidského kapitálu. Je bráno jako jedno z nejdůležitějších částí veřejného sektoru. Vzdělávací soustavu tvoří školy a školská zařízení. V České republice se vzdělávání v jednotlivé škole a školském zařízení uskutečňuje podle školních vzdělávacích programů, které jsou součástí Národního programu vzdělávání, které zpracovává Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za spolupráce odborné veřejnosti. Národní program vzdělávání se předkládá na jednání Vlády ČR, poté jej Vláda ČR předkládá ke schválení do Poslanecké sněmovny a Senátu. Národní program vzdělávání vymezuje hlavní oblasti vzdělávání, obsahy vzdělávání a prostředky, které jsou nezbytné k dosahování těchto cílů.

Školské zařízení poskytuje služby a vzdělávání, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách nebo s nimi přímo souvisejí, nebo zajišťuje ústavní a ochrannou výchovu anebo preventivně výchovnou péči.⁶

2.3.1 Zřízení, vznik a zánik příspěvkové organizace vykonávající činnost školy

Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat:

- ❖ úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- ❖ název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- ❖ vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- ❖ označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- ❖ vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,
- ❖ vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena. Zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále

⁶ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojené s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,

- ❖ okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- ❖ vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.⁷

Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas. Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to bezúplatným převodem od svého zřizovatele, darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele, děděním avšak bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout nebo jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. Příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku a návrh na zápis podává zřizovatel.⁸

Ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové anebo přejímající organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází uplynutím dne uvedeného v jeho rozhodnutí o zrušení její majetek, práva a závazky na zřizovatele. Ke sloučení nebo splynutí příspěvkové organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele.

Pokud takto vzniká příspěvková organizace vykonávající činnost školy, zapisuje se tato organizace do školského rejstříku. Školský rejstřík je veřejný seznam, který obsahuje rejstřík škol a školských zařízení, a také rejstřík školských právnických osob. Do tohoto rejstříku může kdokoliv nahlížet a pořizovat si výpisy. Účinností zápisu školy a školského zařízení do rejstříku škol a školských zařízení vzniká právnické osobě, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, právo poskytovat vzdělávání a školské služby a právo vydávat doklady o vzdělání stanovené tímto zákonem, a to v rozsahu tohoto zápisu. Dále vzniká nárok

⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

na přidělování finančních prostředků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku za podmínek stanovených školským zákonem, a to v rozsahu tohoto zápisu.⁹

2.3.2 Orgány příspěvkové organizace ve školství

Řídicími orgány školy nebo školského zařízení je **ředitel a rada školy**.

Ředitel školské právnické osoby, ředitel příspěvkové organizace a vedoucí organizační složky státu je ředitelem všech škol a školských zařízení, jejichž činnost daná právnická osoba nebo organizační složka státu vykonává. Ředitelem školské právnické osoby, ředitelem příspěvkové organizace a vedoucím organizační složky státu může být jmenován pouze ten, kdo splňuje předpoklady pro výkon funkce ředitele školy nebo školského zařízení stanovené zvláštním zákonem. Je jmenován do funkce zřizovatelem na základě jím vyhlášeného konkursního řízení. Může být odvolán z funkce v případě pozbytí některého z předpokladů pro výkon funkce ředitele školy nebo školského zařízení stanovených zvláštním zákonem, nesplněním podmínky získání znalostí z oblasti řízení školství studiem pro ředitele škol a školských zařízení podle zvláštního zákona, anebo z důvodů organizačních změn, jejichž důsledkem je zrušení vykonávané funkce. Dále může být odvolán v případě závažného porušení nebo neplnění právních povinností vyplývajících z vykonávané funkce, které bylo zjištěno zejména inspekční činností České školní inspekce, zřizovatelem nebo jinými kontrolními orgány a také v případě dosažení 65 let věku.

Ředitel řídí školu, předškolní zařízení nebo školské zařízení, a pokud jsou právnickými osobami, plní povinnosti vedoucího organizace a jmenuje a odvolává své zástupce. Ředitel odpovídá za plnění učebních plánů a učebních osnov, za odbornou a pedagogickou úroveň výchovně vzdělávací práce školy, předškolního zařízení nebo školského zařízení a za efektivní využívání svěřených hospodářských prostředků; odpovídá za vytvoření podmínek pro činnost rady školy, pro výkon školní inspekce a přijetí následných opatření, kontroluje práci pedagogických pracovníků a studijní výsledky žáků. Ředitel odpovídá za zpracování a zpřístupnění veřejnosti výroční zprávy o činnosti školy a výroční zprávy o hospodaření školy a předkládá tyto zprávy radě školy. Ředitel je povinen účastnit se jednání rady školy, je-li přizván radou školy. Ředitel školy zajišťuje, aby zákonní zástupci nezletilého žáka a zletilí žáci byli informováni o průběhu vzdělávání a výchovy žáka.

⁹ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

Ředitel má pravomoc rozhodnou o odkladu povinné školní docházky, o dodatečném odložení povinné školní docházky, o zařazení dětí do předškolního zařízení, školní jídelny, školní družiny a školního klubu, pokud počet přihlášených dětí nepřesahuje počet dětí, které lze přijmout, o zařazení dětí do speciálních mateřských škol a speciálních základních škol, základních škol, zvláštních škol a školských zařízení jim sloužících a do pomocných škol, do základních škol se přednostně zařazují děti, které mají trvalý pobyt ve spádovém obvodu školy nebo jsou umístěny v dětském domově ve spádovém obvodu školy, o přijetí ke studiu ve vyšších odborných školách, středních školách, speciálních středních školách a odborných učilištích, o přerušení studia, o přiznání a odnětí stipendia a hmotného zabezpečení žákům středních škol, o podmíněném vyloučení ze studia a o vyloučení ze studia, o výši příspěvku v jednotlivých případech na úhradu nákladů ústavní výchovy a ochranné výchovy a výši příspěvku v jednotlivých případech na úhradu nákladů spojených s hmotnou péčí o děti a mládež ve školách s celodenní výchovou a internátních školách a školských zařízeních, o výši příspěvku v jednotlivých případech na školní stravování, o výši příspěvku v jednotlivých případech na úhradu nákladů spojených s poskytováním základů vzdělání v základní umělecké škole, o žádosti žáka ke změně studijního nebo učebního oboru a opakování ročníku po splnění povinné školní docházky, o uznání předchozího vzdělání. Ředitel je statutárním orgánem.¹⁰

Při základních, středních a vyšších odborných školách se zřizuje školská rada. Rada školy je orgánem školy umožňujícím zákonným zástupcům nezletilých žáků, zletilým žákům, pracovníkům školy, občanům obce a dalším osobám podílet se na správě školy. Radu školy zřizuje zřizovatel školy. Ve škole se zřizuje pouze jedna rada školy. Školskou radu zřizuje zřizovatel, který zároveň stanoví počet jejích členů a vydá její volební řád. Třetinu členů školské rady jmenuje zřizovatel, třetinu volí zákonní zástupci nezletilých žáků a zletilí žáci a studenti a třetinu volí pedagogičtí pracovníci dané školy. Členem školské rady nemůže být ředitel školy. Ředitel školy zajistí v souladu s volebním řádem řádné uskutečnění voleb do školské rady. Nezvolí-li zákonní zástupci nezletilých žáků nebo zletilí žáci a studenti stanovený počet členů školské rady ani na základě opakované výzvy, jmenuje zbývající členy školské rady ředitel školy. Funkční období členů školské rady je tři roky. Školská rada zasedá nejméně dvakrát ročně. Zasedání školské rady svolává její předseda, první zasedání školské rady svolává ředitel školy. Ředitel školy nebo jím pověřený zástupce je povinen zúčastnit se

¹⁰ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

zasedání školské rady na vyzvání jejího předsedy. Školská rada na svém prvním zasedání stanoví svůj jednací řád a zvolí svého předsedu. K přijetí jednacího řádu se vyžaduje schválení nadpoloviční většinou všech členů školské rady.

Školská rada:

- ❖ se vyjadřuje k návrhům školních vzdělávacích programů a k jejich následnému uskutečňování,
- ❖ schvaluje výroční zprávu o činnosti školy,
- ❖ schvaluje školní řád, ve středních a vyšších odborných školách stipendijní řád, a navrhuje jejich změny,
- ❖ schvaluje pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků v základních a středních školách,
- ❖ podílí se na zpracování koncepčních záměrů rozvoje školy,
- ❖ projednává návrh rozpočtu právnické osoby na další rok, vyjadřuje se k rozboru hospodaření a navrhuje opatření ke zlepšení hospodaření,
- ❖ projednává inspekční zprávy České školní inspekce,
- ❖ podává podněty a oznámení řediteli školy, zřizovateli, orgánům vykonávajícím státní správu ve školství a dalším orgánům státní správy.

Ředitel školy je povinen umožnit školské radě přístup k informacím o škole, zejména k dokumentaci školy.¹¹

2.3.3 Financování příspěvkové organizace ve školství

Převážná část školství v ČR je financována z některého druhu veřejného rozpočtu, protože školní vzdělání je pokládáno převážně za veřejný statek.

Kvalita vzdělávacího procesu v různých školních zařízeních je kromě jiného závislá na dostatku finančních a jiných prostředků, které má příslušný provozovatel školního zařízení v určitou dobu a na určitém místě k dispozici.

Každý stát zpravidla garantuje každému svému občanovi bezplatné základní vzdělání. U nás jde o absolvování základní a střední školy.¹²

Hlavními zdroji peněžních prostředků základních a středních škol a školských zařízení zřizovaných kraji, obcemi a svazky obcí jsou dotace ze státního rozpočtu, příspěvky

¹¹ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

¹² PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

z rozpočtu zřizovatele a z vlastní činnosti. Školská zařízení dále také čerpají prostředky ze svých fondů a mohou získávat peněžité dary od fyzických a právnických osob.¹³

Podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání, se ze státního rozpočtu za podmínek stanovené tímto zákonem poskytují finanční prostředky mimo jiné vyčleněné na činnost škol a školských zařízení zřizovaných kraji, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky a školských výchovných a ubytovacích zařízení, a to na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, na výdaje podle § 184 odst. 1 a 2, jako je například úhrada cestovného členům ve zkušební komise pro závěrečné zkoušky, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle školského zákona poskytovány bezplatně, a rovněž na výdaje na další vzdělání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělání.¹⁴

Finanční prostředky se ze státního rozpočtu poskytují podle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělání, nejvýše však do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení. Finanční prostředky nad rozsah finančních prostředků státního rozpočtu hradí školy a školská zařízení z dalších finančních zdrojů, zejména z vlastních příjmů, z prostředků zřizovatele, popřípadě jiných osob.¹⁵

Podle zákona jsou finanční prostředky ze státního rozpočtu určené pro krajské a obecní školy poskytovány formou dotace do rozpočtu kraje, a to na zvláštní účet. Tím je zdůrazněna účelová vázanost těchto prostředků, jež nelze použít na jiné výdaje, než stanoví tento zákon.

¹³ OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3228-2.

¹⁴ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

¹⁵ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

Tyto finanční prostředky přiděluje krajský úřad školám s vědomím zastupitelstva kraje. Základní princip financování škol a školských zařízení zřizovanými územními samosprávnými celky jsou postaveny na pojmech republikové a krajské normativy. Republikové normativy jsou stanoveny jako podíl celkových objemů neinvestičních výdajů vyčleněných ze státního rozpočtu pro stanovené skupiny věkových kategorií k celkovému počtu dětí, žáků a studentů příslušných věkových kategorií. Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona připadajících na jednotku výkonu. Jednotkou výkonu se rozumí jedno dítě, žák, student, ubytovaný, stravovaný, lůžko, třída, studijní skupina nebo oddělení. Součástí krajských normativů jsou příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků a studentů. Při stanovení krajských normativů vychází krajský úřad z dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje výchovně vzdělávací soustavy v kraji, z rámcových vzdělávacích programů, z rozsahu přímé pedagogické činnosti a z naplněnosti tříd, skupin nebo oddělení. Krajský úřad je při stanovení krajských normativů vázán ustanovením vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška mimo jiné stanovuje v obecné rovině minimální výše těchto krajských normativů pro jednotlivé obory vzdělání. Prostředky státního rozpočtu rozepisované všem školám a školským zařízením poskytuje krajský úřad přímo těmto zařízením.

V rámci rozpisu tzv. přímých výdajů krajský úřad:

- ❖ provede zpracování předpokládaných potřeb v struktuře rozpočtovaných ukazatelů (prostředky na platy a ostatní prostředky za provedenou práci, odvody zdravotního a sociálního pojištění a FKSP, ostatní neinvestiční výdaje),
- ❖ stanovení krajských priorit mezi potřebami a disponibilními prostředky,
- ❖ vyčlenění účelové prostředky (rezervy) zejména vyrovnání rozpočtových změn např. změnou výkonů v průběhu roku,
- ❖ rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů pro jednotlivé školy prostřednictvím krajských normativů neinvestičních výdajů připadajících na jednotku výkonu.¹⁶

Normativní rozpis má dva postupné kroky:

- ❖ stanovení normativního rozpočtu pedagogických a nepedagogických pracovníků a těmto počtům odpovídající výše mzdových prostředků,

¹⁶ VALENTA, Jiří. Právní rámec řízení škol a školských zařízení. 1. vyd. Karviná: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

- ❖ stanovení normativního objemu ostatních NIV.

Finanční normativ je částka vyjádřená v Kč, která udává průměrný příspěvek státu (dotační minimum) na pokrytí nákladů spojených s příslušnou činností (vzdělávání, ubytování, stravování aj.) na jednoho žáka na určitém typu školy za jeden rok.¹⁷

Krajské normativy jsou stanoveny z těchto ukazatelů:

- ❖ průměrný počet jednotek výkonů na jeden plný úvazek pedagogického pracovníka,
- ❖ průměrný počet jednotek výkonu na jeden plný úvazek nepedagogického pracovníka,
- ❖ průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů v jednotlivých typech škol.

Pro rozpis rozpočtu jednotlivým školám, předškolním a školským zařízením musí předložit organizace závaznou finanční rozvahu o počtu zaměstnanců, mzdových prostředků a ostatních výdajů. Finanční rozvahy, jejich porovnávání s normativním výpočtem a návrhy na odstranění disproporcí předkládají organizace zřizované krajem krajskému úřadu, který provede kontrolu rozpisu a pokud přetrvávají disproporce mezi finanční rozvahou a normativním rozpisem, projedná s organizací konkrétní opatření a postup odstranění těchto disproporcí.

Rozpis rozpočtu znamená stanovit závazné ukazatele. Závazné ukazatele pro školy zřízené krajem nebo obcí, jsou krajským úřadem stanovené mzdové prostředky celkem a v jejich rámci prostředky na platy a ostatní prostředky za provedenou práci, a stanovený limit počtu pracovníků. Tato struktura platí pro dotace ze státního rozpočtu. U příspěvku na provoz stanoví výši územní samosprávný celek v samostatné působnosti.¹⁸

Mezi hlavní výdajové položky na provoz školy patří náklady na:

- ❖ mzdy, sociální a zdravotní pojištění a příděl do FKSP,
- ❖ energii a materiál,
- ❖ daně a poplatky,
- ❖ služby, cestovné a ostatní náklady.

¹⁷ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

¹⁸ VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1. vyd. Karviná: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

Mezi hlavní příjmové položky školy patří:

- ❖ dotace od KÚ,
- ❖ úroky z vlastních finančních prostředků,
- ❖ prodej materiálu a majetku,
- ❖ ostatní výnosy.

Všechny školy a jiný školská zařízení jsou dnes samostatnými právními subjekty (mají právní subjektivitu) a hospodaří převážně jako příspěvkové organizace (úprava zákonem č. 561/2004 Sb.) či jako školská právnická osoba. Uvedené školské subjekty mohou vykonávat hospodářskou činnost, pokud není vykonávána na úkor jejich vlastního poslání a úkolů. Z výsledků hospodářské činnosti mohou dotovat příslušné fondy. Rozhodující část výdajů ve školství představují neinvestiční výdaje (NIV). Jejich výši ovlivňují zejména současné úkoly školství, počet žáků (studentů) a počet tříd.

Mezi nejvýznamnější neinvestiční výdaje na každé škole či školním zařízení patří mzdy a materiální výdaje. Podíl mzdových výdajů na celkových neinvestičních výdajích činí 60-65 % z celkového ročního rozpočtu.¹⁹

¹⁹ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

3 Analýza činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace v oblasti školství

3.1 Základní údaje o příspěvkové organizaci

Příspěvkovou organizací (dále někde v textu PO), na které bude provedena analýza hospodaření, bude Základní umělecká škola Leoše Janáčka, Vrchlického 1a, Havířov–Podlesí. Zřizovatelem této příspěvkové organizace je Moravskoslezský kraj, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Dne 14.10.2009 byl schválen poslední dodatek k zřizovací listině zastupitelstvem kraje.

Název organizace: Základní umělecká škola Leoše Janáčka, Havířov, příspěvková organizace

Sídlo organizace: Vrchlického 1a/1471, 736 01 Havířov – Podlesí

Právní forma: Příspěvková organizace

Identifikační číslo organizace: 62331647

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování základního uměleckého vzdělání. Předmětem činnosti odpovídajícímu hlavnímu účelu je poskytování základů vzdělání v jednotlivých uměleckých oborech, příprava pro vzdělávání ve středních školách uměleckého zaměření a v konzervatořích, popřípadě pro studium na vysokých školách s uměleckým nebo pedagogickým zaměřením. Hlavním účelem je taktéž zabezpečování stravování vlastním zaměstnancům organizace.

Statutárním orgánem organizace je ředitel, jmenovaný radou kraje. Ředitel jedná jménem organizace navenek samostatně a je odpovědný radě kraje za činnost organizace. Při své činnosti je povinen postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy, s vnitřními právními předpisy kraje a jeho vnitřními organizačními předpisy.

Zřizovací listina říká, že organizace hospodaří se svěřeným majetkem, včetně majetku získaného vlastní činností pro hlavní účel, k němuž byla zřízena a v rámci předmětu její činnosti. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických

a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí, zejména ze zahraničních veřejných zdrojů. Příspěvková organizace hospodaří s prostředky získanými z pronájmů majetku a prodeje movitého majetku a získanými zapojením finančních a peněžních fondů, zásob, finančních prostředků na účtech a získanými splacením pohledávek. Organizace je povinna svěřený majetek udržovat a opravovat včetně periodických revizí, chránit před poškozením a zničením, jakož i proti neoprávněným zásahům. Organizace je oprávněná nabývat jen majetek potřebný pro výkon činností, pro kterou byla zřízena a není oprávněná poskytovat dary jiným subjektům. Dále je povinna provádět odpisy majetku podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem. Organizace je povinna provádět pravidelnou roční inventarizaci majetku a na základě provedených inventur předávat zřizovateli soupis přírůstků a úbytků nemovitého majetku. Dle inventur z roku 2010 měla organizace ve svém majetku budovu v hodnotě 28 277 596,- Kč, samostatné movité věci v hodnotě 1 224 875,- Kč. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku byla 22 269 984,- Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek byl ve výši 1 622 348,- Kč.

Na základě přílohy č. 2 zřizovací listiny vymezuje zřizovatel okruhy doplňkové činnosti příspěvkové organizace a to pronájem majetku.

Příspěvková organizace je zřízená na dobu neurčitou.

V příspěvkové organizaci jsou zřízeny tyto peněžní fondy.

- ❖ Fond kulturních a sociálních potřeb,
- ❖ Investiční fond,
- ❖ Rezervní fond,
- ❖ Fond odměn.

Výuka probíhá v budově školy na ulici Vrchlického 1a, Havířov – Podlesí, a to v oborech hudební, taneční, literárně-dramatická a od roku 2006 nově obor výtvarný. Škola je vytápěná dálkově, dodávku tepla zajišťuje Havířovská teplárenská společnost. Teplou vodu škola získává prostřednictvím vlastních elektrických průtokových ohřívačů a elektrických zásobníkových bojlerů. Plyn škola nakupuje od RWE a je využíván pouze k vaření a ohřevu ve výtvarném oboru. Elektrickou energii škola nakupuje od společnosti BICORN, s.r.o.. Škola nezabezpečuje stravování. Dalším důležitým údajem je průměrný přepočtený počet zaměstnanců, který se rok od roku liší. Počty žáků jsou vždy uváděny k 30.9. daného roku.

3.2 Analýza hospodaření v roce 2006

Ve školním roce 2006/2007 navštěvovalo školu 713 žáků ze schválené kapacity 756 žáků. Nejvíce žáků navštěvovalo obor hudební, který tvořil 83 % žáků v daném roce. Novým oborem, který byl tento rok otevřen, je výtvarný obor, který v prvním roce svého vyučování přilákal 12 dětí.

Tabulka 3.1 Počty žáků v roce 2006 v jednotlivých oborech

Obor	Počet žáků	v %
Hudební	595	83
Taneční	87	12
Literárně-dramatický	19	3
Výtvarný	12	2

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

V roce 2006 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců 32,81, z čehož bylo 27,82 pedagogických zaměstnanců a 4,99 nepedagogických zaměstnanců, přičemž závazným ukazatelem stanoveným radou Moravskoslezského kraje byl pro pedagogické zaměstnance 29,72 průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a pro nepedagogické zaměstnance byl tento ukazatel 5. Takže lze říci, že závazný ukazatel počtu zaměstnanců nebyl překročen.

Škola výkonem hlavní činnosti vytvořila výnosy ve výši 13 985, 96 tis. Kč a náklady ve výši 13 704,40 tis. Kč. Náklady a výnosy jsou blíže uvedeny v následujících tabulkách. Doplnkovou činnost organizace nevykonávala.

Tabulka 3.2 Výnosy PO v roce 2006 v tis. Kč

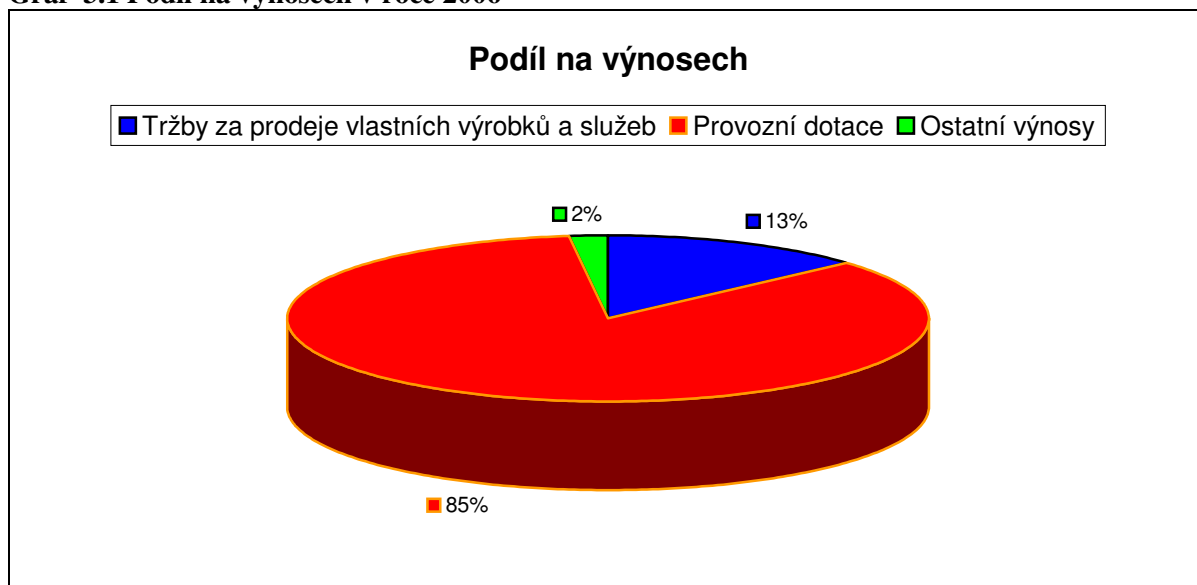
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 853,47	0,00	1 853,47
Provozní dotace	11 852,12	0,00	11 852,12
Ostatní výnosy	280,37	0,00	280,37
Celkem	13 985,96	0,00	13 985,96

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Provozní dotace představují příspěvky na provoz od zřizovatele ve výši 11 833 tis. Kč. Z toho jsou prostředky na platy ve výši 8 633 tis. Kč představované mzdovými prostředky pro pedagogické pracovníky ve výši 7 992 tis. Kč a 641 tis. Kč pro nepedagogické pracovníky. Dále zákonné odvody ve výši 3 019 tis. Kč, odvody na FKSP ve výši 173 tis. Kč a ostatní neinvestiční náklady ve výši 8 tis. Kč. Tyto prostředky byly k 31.12.2006 vyčerpány. Dále obdržela příspěvek na provoz od jiných subjektů ve výši 19,12 tis. Kč.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představuje vybrané školné, které v roce 2006 činilo 1 853,47 tis. Kč. Ostatní výnosy, které činí 280,37 tis. Kč, jsou představovány například nájmy. Tyto výnosy byly použity na nákup hudebních nástrojů, dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků (DVPP), cestovné zaměstnanců, úhradu nákupu tepla a elektrické energie, spotřeby vody a dalších provozních nákladů.

Graf 3.1 Podíl na výnosech v roce 2006



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.3 Náklady PO v roce 2006 v tis. Kč

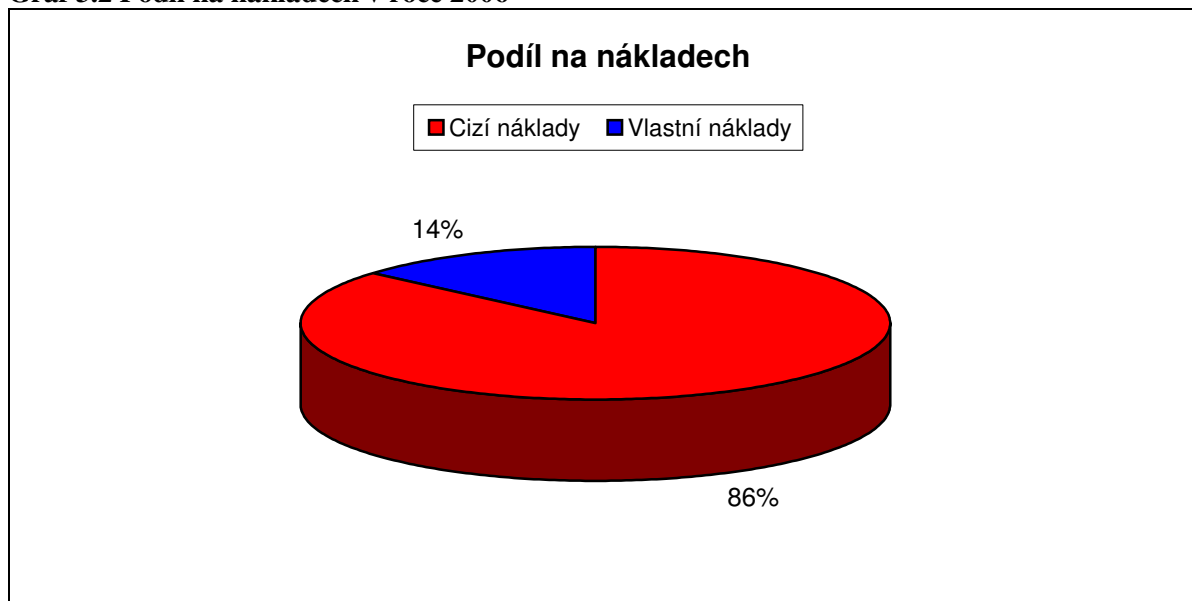
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	195,02	0,00	195,02
Spotřeba energie	803,79	0,00	803,79
Opravy a udržování	152,26	0,00	152,26
Cestovné	7,32	0,00	7,32
Služby	322,45	0,00	322,45
Mzdové náklady	8 658,08	0,00	8 658,08
Sociální, zdravotní pojištění a sociální náklady	3 191,91	0,00	3 191,91
Odpisy Dl. Nehmotného majetku	292,74	0,00	292,74
Ostatní Náklady	80,83	0,00	80,83
Celkem	13 704,40	0,00	13 704,40

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Náklady ve výši 13 704,40 tis. Kč byly z převážné části hrazeny z provozních dotací. Na mzdové náklady obdržela škola dotaci ve výši 8 633 tis. Kč, zbylých 25 tis. Kč bylo uhrazeno z prostředků, které škola získala vlastní činností. Stejně tak jako u sociálního a zdravotního pojištění a jiných sociálních nákladů. Ostatní náklady byly hrazeny čistě

z prostředků získanými školou. Odpisy dlouhodobého majetku, které byly v roce 2006 ve výši 292,74 tis. Kč, posílily investiční fond. Na základě závazného ukazatele stanoveného radou kraje ve výši 157 tis. Kč byl odvod odpisů do rozpočtu kraje v této výši realizován dle splátkového kalendáře ve čtyřech splátkách. Co se týče spotřebované energie, tak škola zaplatila ze zdrojů plynoucích z její hlavní činnosti, za vodu 60,52 tis. Kč, za teplo 680,35 tis. Kč a za elektrickou energii 62,96 tis. Kč.

Graf 3.2 Podíl na nákladech v roce 2006



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.4 Výsledek hospodaření v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výsledek hospodaření (výnosy-náklady)	281,55	0	281,55
Celkem	281,55	0	281,55

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Závazný ukazatel – výsledek hospodaření za rok 2006 ve výši 0,- Kč – nebyl porušen. Příspěvková organizace docílila zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 281,56 tis. Kč, jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Příspěvková organizace navrhla, aby byl zlepšený výsledek hospodaření v plné výši použit na tvorbu rezervního fondu, ze kterého žádala o posílení investičního fondu ve výši 280 tis. Kč. Zřizovatel převedl 280 tis. Kč do investičního fondu a 1,5 tis. Kč do fondu odměn. Tyto prostředky posílily fondy v roce 2007.

V roce 2006 organizace hospodařila s fondem kulturních a sociálních potřeb, investičním fondem a rezervním fondem. Stavy jednotlivých fondů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3.5 Stavy peněžních fondů PO v roce 2006 v tis. Kč

Fond PO	Stav k 1.1.2006	Tvorba	Použití	Změna v roce 2006	Stav k 31.12.2006	Finanční krytí fondu
Investiční fond	551,03	412,74	894,38	-481,64	69,39	69,39
Rezervní fond	58,8	146,55	137	9,55	68,35	68,35
FKSP	130,73	172,66	213,8	-41,14	89,59	89,59
Celkem	738,76	733,75	1244,38	-510,63	228,13	228,13

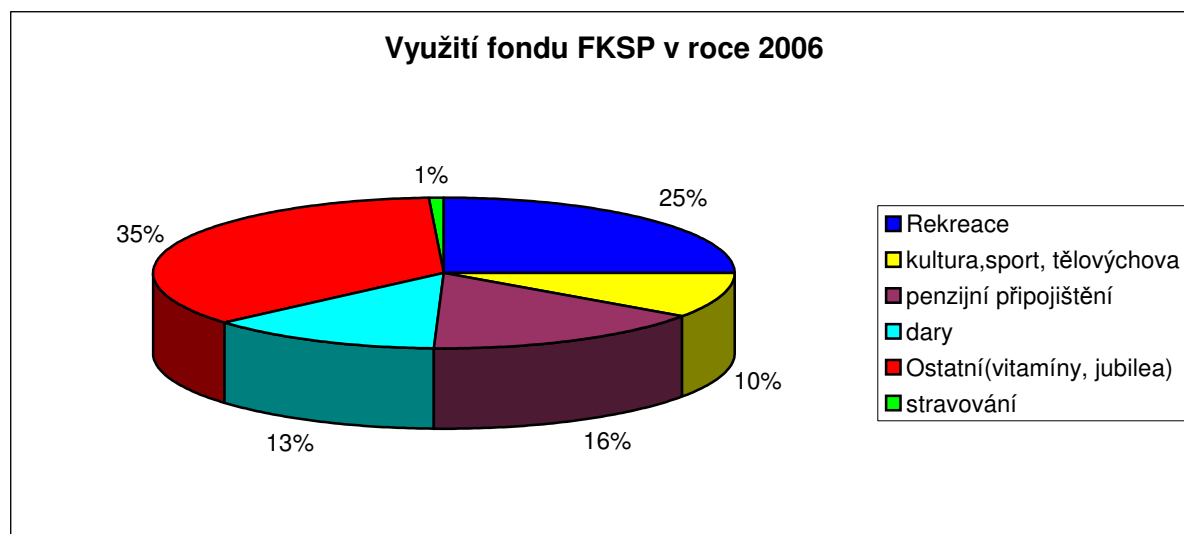
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Hlavním zdrojem investičního fondu byl příděl z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 292,74 tis. Kč a převod prostředků z rezervního fondu ve výši 120 tis. Kč. Škola mohla tedy v roce 2006 hospodařit s prostředky ve výši 963,77 tis. Kč. Z tohoto fondu byla v červenci 2006 hrazena částečná výměna stávajících dřevěných oken za plastové ve výši 549,34 tis. Kč. Tato částka se současně promítla v odpisovém plánu jako technické zhodnocení budovy. Dále byla v červenci provedena oprava venkovního přístupového schodiště v celkové hodnotě 123,10 tis. Kč. Odvody odpisů do rozpočtu kraje dělaly 157 tis. Kč. Škola dále pořídila dlouhodobý majetek v hodnotě 64,94 tis. Kč. Celkem použila z investičního fondu částku 894,38 tis. Kč. Zůstatek v daném roce činil 69,39 tis. Kč.

Zdrojem rezervního fondu byl krom peněžitých darů ve výši 17 tis. Kč příděl z hospodářského výsledku z roku 2005 ve výši 129,55 tis. Kč. Škola mohla tedy využít fond ve výši 205,35 tis. Kč. Kromě využití peněžních darů ve výši 17 tis. Kč byl fond využit pro posílení investičního fondu ve výši 120 tis. Kč. Škola využila prostředky ve výši 137 tis. Kč a zůstatek fondu činil 68,35 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% odvodem z mezd zaměstnanců. Odvody jsou prováděny měsíčně a za rok 2006 byla tvorba fondu ve výši 172,66 tis. Kč, a tudíž mohla škola hospodařit s tímto fondem ve výši 303,39 tis. Kč. V průběhu roku bylo vyčerpáno 213,8 tis. Kč, z čehož bylo využito 1,75 tis. Kč na stravování, 53,37 tis. Kč na rekreace, 20,85 tis. Kč na kulturu, sport a tělovýchovu, 34,00 tis. Kč na penzijní připojištění, 27,75 tis. Kč na dary a 76,08 tis. Kč na ostatní použití, jako je např. úhrada faktur za vitamínové preparáty nebo na jubilejní odměny při životních a pracovních výročích. Zůstatek fondu činil 89,59 tis. Kč.

Graf 3.3 Využití fondu FKSP



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.6 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2006

Přepočtený počet jednotek výkonu	672	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	17 608	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotku výkonu	12 847	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	11	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Jednotkou výkonu rozumíme jednoho žáka. Přepočtený počet jednotek na kalendářní rok získáme podle vzorce, kdy předcházející školní rok má váhu dvou třetin a stávající školní rok má váhu jedné třetiny počtu žáků ve školním roce 2006/2007.²⁰

3.3 Analýza hospodaření v roce 2007

Ve školním roce 2007/2008 klesl počet žáků, kteří navštěvovali školu na ze 713 žáků na 686 žáků při schválené kapacitě 756 žáků. Nejvíce žáků navštěvovalo obor hudební, který tvořil 81 % žáků v daném roce.

Tabulka 3.7 Počty žáků v roce 2007 v jednotlivých oborech

Obor	Počet žáků	v %
Hudební	554	81
Taneční	81	12
Literárně-dramatický	24	3
Výtvarný	27	4

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

²⁰ Výroční zpráva ZUŠ

V roce 2007 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců 32,82, z čehož bylo 27,82 pedagogických zaměstnanců a 4,99 nepedagogických zaměstnanců, přičemž závazným ukazatelem stanoveným radou Moravskoslezského kraje byl pro pedagogické zaměstnance 28,20 průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a pro nepedagogické zaměstnance byl tento ukazatel 5. Takže lze říci, že závazný ukazatel počtu zaměstnanců nebyl překročen.

Škola výkonem hlavní činnosti vytvořila výnosy ve výši 14 892,02 tis. Kč a náklady ve výši 14 673,86 tis. Kč. Náklady a výnosy jsou blíže uvedeny v následujících tabulkách. Doplnkovou činnost organizace nevykonávala.

Tabulka 3.8 Výnosy PO v roce 2007 v tis. Kč

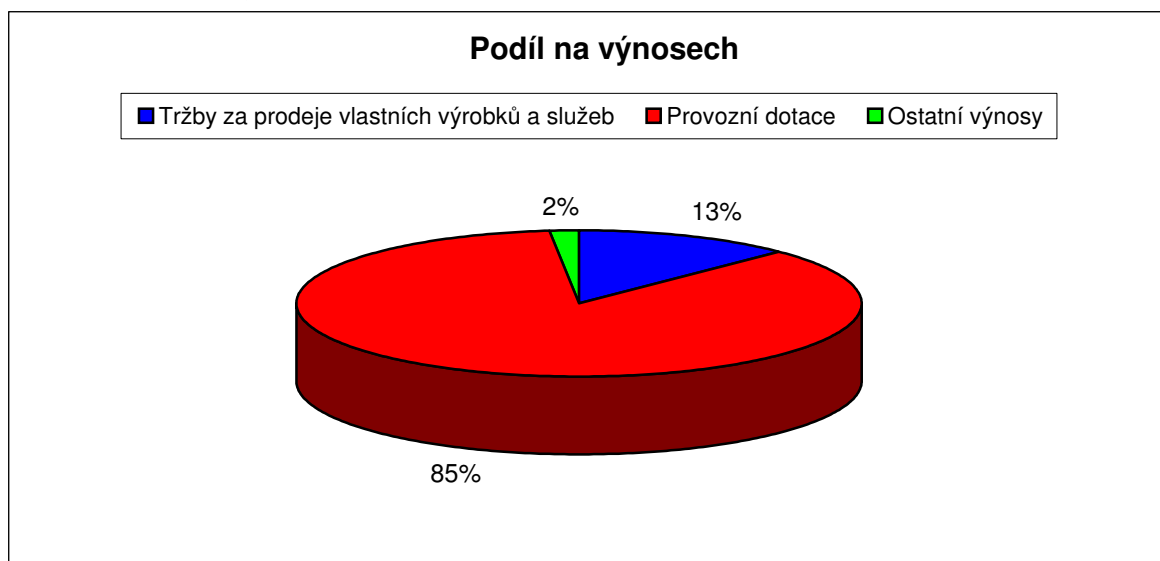
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tržby za prodeje vlastních výrobků a služeb	1 874,06	0,00	1 874,06
Provozní dotace	12 766,00	0,00	12 766,00
Ostatní výnosy	251,96	0,00	251,96
Celkem	14 892,02	0,00	14 892,02

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Provozní dotace představují příspěvky na provoz od zřizovatele ve výši 12 722 tis. Kč. Z toho jsou prostředky na platy ve výši 9 281 tis. Kč představované mzdovými prostředky pro pedagogické pracovníky ve výši 8 616 tis. Kč a 665 tis. Kč pro nepedagogické pracovníky. Dále zákonné odvody ve výši 3 249 tis. Kč, odvody na FKSP ve výši 186 tis. Kč a ostatní neinvestiční náklady ve výši 6 tis. Kč. Tyto prostředky byly k 31.12. 2007 vyčerpaný. Dále obdržela příspěvek na provoz od jiných subjektů ve výši 46 tis. Kč. Dotace byla určena na předem schválené projekty, především na aktivity Dětského pěveckého sboru Skřivánek, Žákovského dechového orchestru, dále pro uspořádání pěvecké soutěže Havířovská nota a na aktivity vokální skupiny Cantabile. K 31.12.2007 nebyla vyčerpaná částka 2 tis. Kč a byla vrácena na účet poskytovatele.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představuje vybrané školné, které v roce 2007 činilo 1 874,06 tis. Kč. Ostatní výnosy, které činí 251,96 tis. Kč, jsou představovány například nájem. Tyto výnosy byly použity na nákup hudebních nástrojů, DVPP, cestovné zaměstnanců, úhradu nákupu tepla a elektrické energie, spotřeby vody a dalších provozních nákladů.

Graf 3.4 Podíl na výnosech v roce 2007



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.9 Náklady PO v roce 2007 v tis. Kč

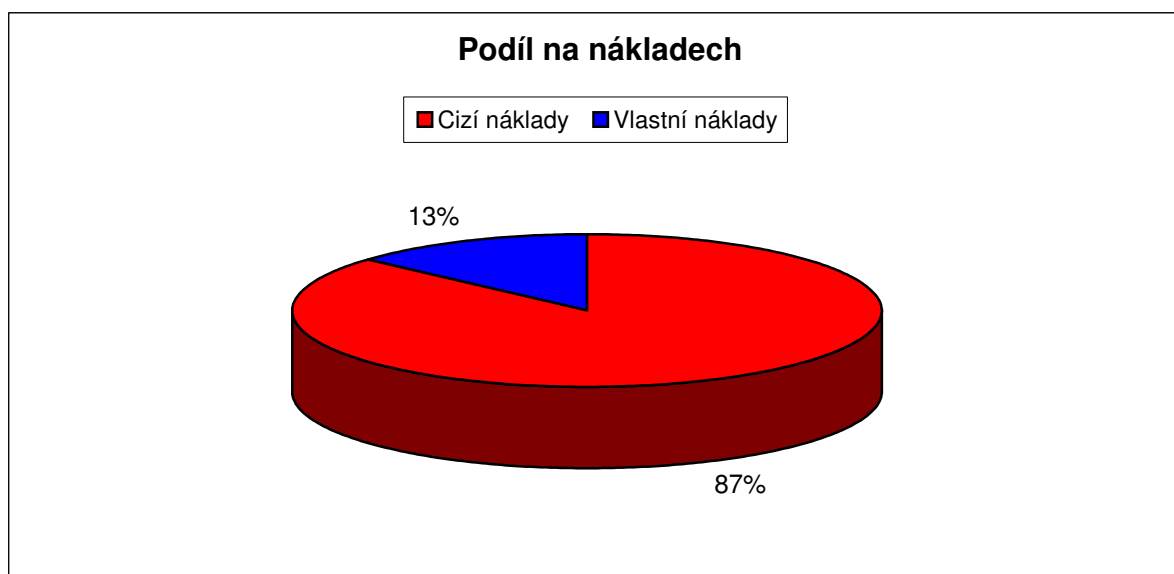
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	292,58	0,00	292,58
Spotřeba energie	875,62	0,00	875,62
Opravy a udržování	69,59	0,00	69,59
Cestovné	8,90	0,00	8,90
Služby	283,73	0,00	283,73
Mzdové náklady	9 303,56	0,00	9 303,56
Sociální, zdravotní pojištění a sociální náklady	3 447,72	0,00	3 447,72
Odpisy Dl. Nehmotného majetku	307,10	0,00	307,10
Ostatní Náklady	85,06	0,00	85,06
Celkem	14 673,86	0,00	14 673,86

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Náklady ve výši 14 673,86 tis. Kč byly z převážné části hrazeny z provozních dotací. Na mzdové náklady obdržela škola dotaci ve výši 9 281 tis. Kč, zbylých 22,56 tis. Kč bylo uhrazeno z prostředků, které škola získala vlastní činností. Stejně tak jako u sociálního a zdravotního pojištění a jiných sociálních nákladů. Ostatní náklady byly hrazeny čistě z prostředků získanými školou. Odpisy dlouhodobého majetku, které byly v roce 2007 ve výši 307,10 tis. Kč, posílily investiční fond. Na základě závazného ukazatele stanoveného radou kraje ve výši 129 tis. Kč byl odvod odpisů do rozpočtu kraje v této výši realizován dle splátkového kalendáře ve čtyřech splátkách. Co se týče spotřebované energie, tak škola

zaplatila ze zdrojů plynoucích z její hlavní činnosti, za vodu 62,17 tis. Kč, za teplo 726 tis Kč a za elektrickou energii 86,86 tis. Kč a 0,58 tis. Kč za plyn.

Graf 3.5 Podíl na nákladech v roce 2007



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.10 Výsledek hospodaření v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výsledek hospodaření (výnosy-náklady)	218,16	0,00	218,16
Celkem	218,16	0,00	218,16

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Závazný ukazatel – výsledek hospodaření za rok 2007 ve výši 0,- Kč – nebyl porušen. Příspěvková organizace docílila zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 218,16 tis. Kč, jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Příspěvková organizace navrhla, aby byl zlepšený výsledek hospodaření použit na tvorbu rezervního fondu ve výši 216,66 tis. Kč, ze kterého žádala o posílení investičního fondu ve výši 216 tis. Kč a zbývající část zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 1,5 tis. Kč použít na tvorbu fondu odměn. Zřizovatel převedl 217,15 tis. Kč do rezervního fondu, 1 tis. Kč do fondu odměn a z rezervního fondu převedl 216 tis. Kč do investičního fondu. Tyto prostředky posílily fondy v roce 2008.

V roce 2007 organizace hospodařila s fondem kulturních a sociálních potřeb, investičním fondem, rezervním fondem a fondem odměn. Stavby jednotlivých fondů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3.11 Stavby peněžních fondů PO v roce 2007 v tis. Kč

Fond PO	Stav k 1.1.2007	Tvorba	Použití	Změna v roce 2007	Stav k 31.12.2007	Finanční krytí fondu
Investiční fond	69,4	587,1	365,62	221,48	290,88	290,88
Rezervní fond	68,35	295,05	353,8	-58,75	9,6	9,6
Fond odměn	0	1,5	0,0	1,5	1,5	1,5
FKSP	89,59	185,62	241,25	-55,63	33,96	12,24
Celkem	227,34	1069,27	960,67	108,6	335,94	314,22

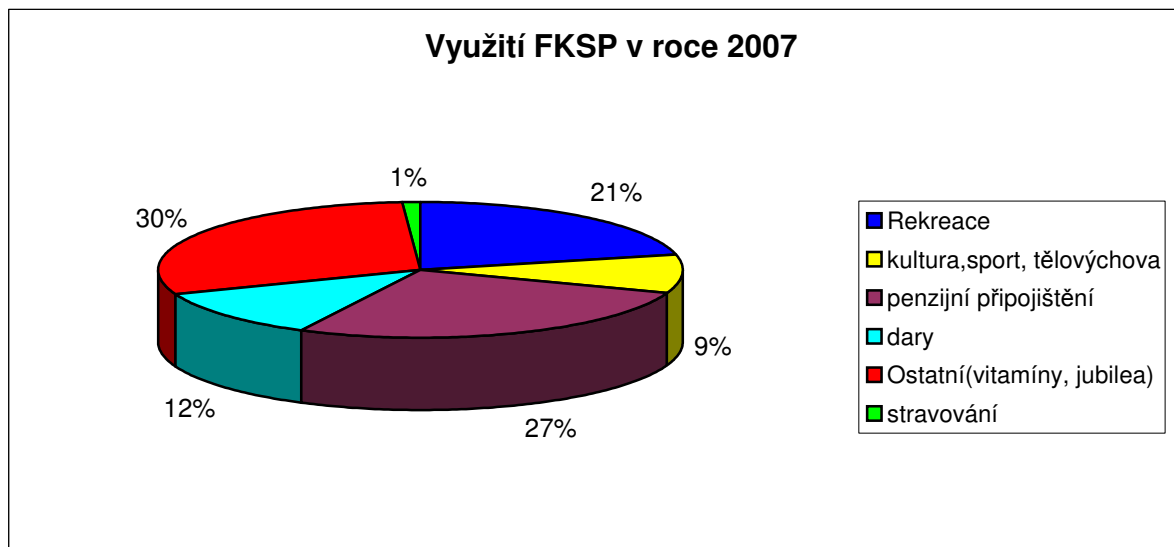
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Hlavním zdrojem investičního fondu byl přiděl z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 307,10 tis. Kč a převod prostředků z rezervního fondu ve výši 280 tis. Kč. Škola mohla tedy v roce 2007 hospodařit s prostředky ve výši 656,5 tis. Kč. V září 2007 byla provedena další částečná výměna stávajících dřevěných oken za plastová ve výši 191,04 tis. Kč, která byla hrazena z investičního fondu. Tato částka se současně promítla v odpisovém plánu jako technické zhodnocení budovy. Dále byla v říjnu provedena oprava schodiště v Reprezentačním sále v celkové hodnotě 45,58 tis. Kč. Odvody odpisů do rozpočtu kraje dělaly 129 tis. Kč. Celkem použila z investičního fondu částku 365,62 tis. Kč. Zůstatek v daném roce činil 290,88 tis. Kč.

Zdrojem rezervního fondu byl krom peněžitých darů ve výši 15 tis. Kč přiděl z hospodářského výsledku z roku 2006 ve výši 280,05 tis. Kč. Škola mohla tedy využít fond ve výši 363,4 tis. Kč. Kromě využití peněžních darů ve výši 15 tis. Kč byl fond využit pro posílení investičního fondu ve výši 280 tis. Kč. Škola využila prostředky ve výši 353,80 tis. Kč a zůstatek fondu činil 9,60 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% odvodem z mezd zaměstnanců. Odvody jsou prováděny měsíčně a za rok 2007 byla tvorba fondu ve výši 185,62 tis. Kč, a tudíž mohla škola hospodařit s tímto fondem ve výši 275,21 tis. Kč. V průběhu roku bylo vyčerpáno 241,25 tis. Kč, z čehož bylo využito 2,69 tis. Kč na stravování, 51,63 tis. Kč na rekreace, 22,41 tis. Kč na kulturu, sport a tělovýchovu, 65 tis. Kč na penzijní připojištění, 27,8 tis. Kč na dary a 71,72 tis. Kč na ostatní použití, jako je např. úhrada faktur za vitamínové preparáty nebo na jubilejní odměny při životních a pracovních výročí. Zůstatek fondu byl 89,59 tis. Kč.

Graf 3.6 Využití fondu FKSP



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.12 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2007

Přepočtený počet jednotek výkonu	704	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	18 071	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotku výkonu	13 183	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	9	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Jednotkou výkonu rozumíme jednoho žáka. Přepočtený počet jednotek na kalendářní rok získáme podle vzorce, kdy předcházející školní rok má váhu dvou třetin a stávající školní rok má váhu jedné třetiny počtu žáku ve školním roce 2007/2008.²¹

3.4 Analýza hospodaření v roce 2008

Ve školním roce 2008/2009 stoupl počet žáků, kteří navštěvovali školu z 686 žáků na 733 žáků, při schválené kapacitě 856 žáků. Nejvíce žáků navštěvovalo obor hudební, který tvořil 79 % žáků v daném roce.

Tabulka 3.13 Počty žáků v roce 2008 v jednotlivých oborech

Obor	Počet žáků	v %
Hudební	575	79
Taneční	83	11
Literárně-dramatický	30	4
Výtvarný	45	6

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

²¹Výroční zpráva ZUŠ

V roce 2008 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců 33,65, z čehož bylo 28,05 pedagogických zaměstnanců a 5,6 nepedagogických zaměstnanců, přičemž závazným ukazatelem stanoveným radou Moravskoslezského kraje byl pro pedagogické zaměstnance 29,32 průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a pro nepedagogické zaměstnance byl tento ukazatel 5. Celkový závazný ukazatel přepočteného počtu zaměstnanců byl stanoven 34,32. Takže lze říci, že závazný ukazatel počtu zaměstnanců nebyl překročen. Počet nepedagogických pracovníků byl za rok 2008 překročen z důvodu zástupu za dlouhodobě nemocnou uklízečku.

Škola výkonem hlavní činnosti vytvořila výnosy ve výši 14 803,24 tis. Kč a náklady ve výši 14 672,43 tis. Kč. Náklady a výnosy jsou blíže uvedeny v následujících tabulkách. Doplnkovou činnost organizace nevykonávala.

Tabulka 3.14 Výnosy PO v roce 2008 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tržby za prodeje vlastních výrobků a služeb	1 899,14	0,00	1 899,14
Provozní dotace	12 589,00	0,00	12 589,00
Ostatní výnosy	315,10	0,00	315,10
Celkem	14 803,24	0,00	14 803,24

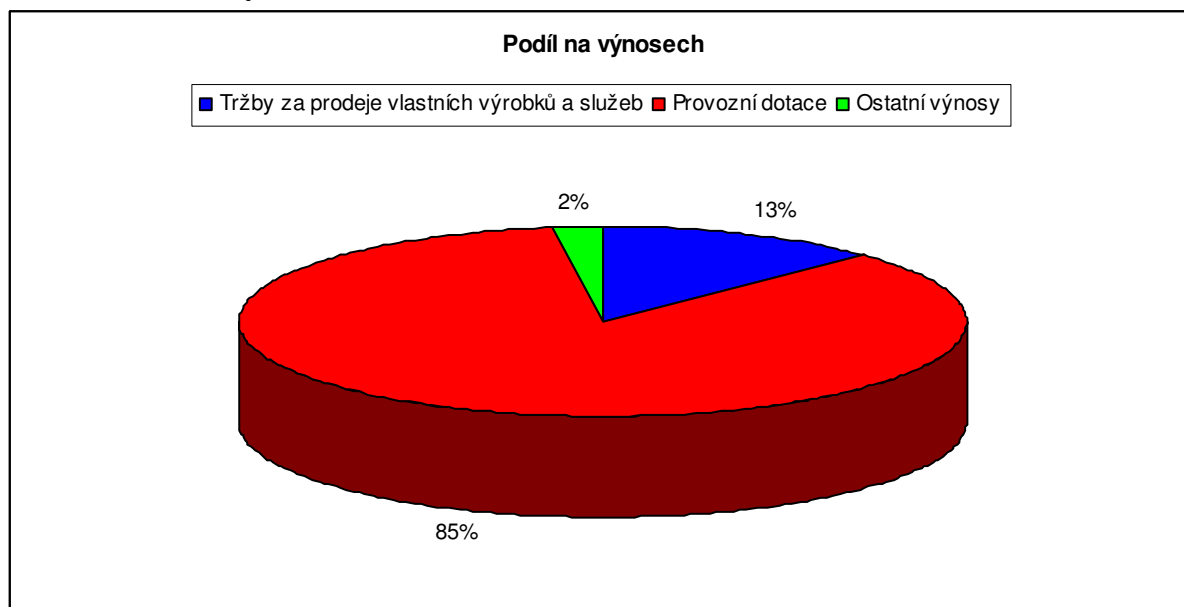
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Provozní dotace představují příspěvky na provoz od zřizovatele ve výši 12 499 tis. Kč. Z toho jsou prostředky na platy ve výši 9 119 tis. Kč představované mzdovými prostředky pro pedagogické pracovníky ve výši 8 461 tis. Kč. V této částce je obsažena částka 63,5 tis. Kč jako účelová dotace pro motivování pedagogických pracovníků. Další částí je 658 tis. Kč pro nepedagogické pracovníky. Dále zákonné odvody ve výši 3 191,23 tis. Kč, odvody na FKSP ve výši 182,27 tis. Kč a ostatní neinvestiční náklady ve výši 6,5 tis. Kč. Tyto prostředky byly k 31.12.2007 vyčerpány. Dále obdržela příspěvek na provoz od jiných subjektů ve výši 90 tis. Kč. Dotace byla určena na předem schválené projekty, především na aktivity Dětského pěveckého sboru Skřivánek, Žákovského dechového orchestru, dále pro uspořádání pěvecké soutěže Havířovská nota, na aktivity vokální skupiny Cantabile a na projekt Pohádkový muzikál O statečném Cibulkovi. K 31.12.2008 byla poskytnutá dotace využita k daným účelům a vyúčtování bylo doloženo poskytovateli dotace.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představuje vybrané školné, které v roce 2008 činilo 1 899,14 tis. Kč. Ostatní výnosy, které činí 315,10 tis. Kč, jsou představovány

například nájmy. Tyto výnosy byly použity na nákup hudebních nástrojů, DVPP, cestovné zaměstnanců, úhradu nákupu tepla a elektrické energie, spotřeby vody a dalších provozních nákladů.

Graf 3.7 Podíl na výnosech v roce 2008



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.15 Náklady PO v roce 2008 v tis. Kč

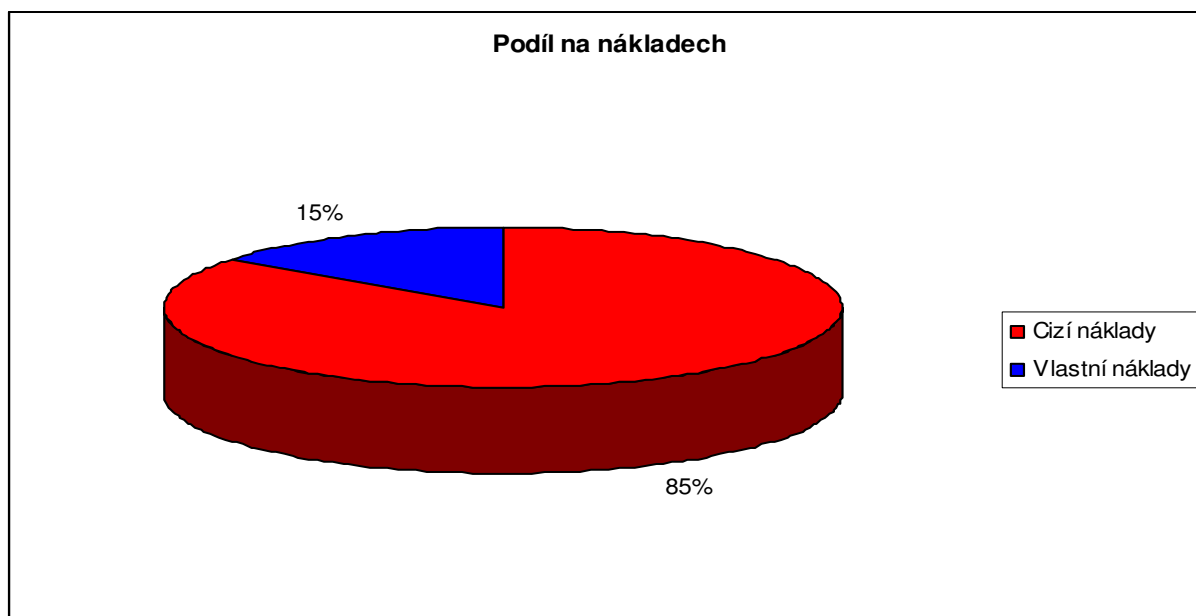
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	247,17	0,00	247,17
Spotřeba energie	969,18	0,00	969,18
Opravy a udržování	173,08	0,00	173,08
Cestovné	11,53	0,00	11,53
Služby	309,99	0,00	309,99
Mzdové náklady	9 168,63	0,00	9 168,63
Sociální, zdravotní pojištění a sociální náklady	3 384,86	0,00	3 384,86
Odpisy Dl. Nehmotného majetku	302,86	0,00	302,86
Ostatní Náklady	105,13	0,00	105,13
Celkem	14 672,43	0,00	14 672,43

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Náklady ve výši 14 672,43 tis. Kč byly z převážné části hrazeny z provozních dotací. Na mzdové náklady obdržela škola dotaci ve výši 9 119,5 tis. Kč, zbylých 49,13 tis. Kč bylo uhrazeno z prostředků, které škola získala vlastní činností. Stejně tak jako u sociálního a zdravotního pojištění a jiných sociálních nákladů. Ostatní náklady byly hrazeny čistě z prostředků získanými školou. Odpisy dlouhodobého majetku, které byly v roce 200 ve výši

302,86 tis. Kč, posílily investiční fond. Na základě závazného ukazatele stanoveného radou kraje ve výši 134 tis. Kč byl odvod odpisů do rozpočtu kraje v této výši realizován dle splátkového kalendáře ve čtyřech splátkách. Co se týče spotřebované energie, tak škola zaplatila ze zdrojů plynoucích z její hlavní činnosti, za vodu 68,68 tis. Kč, za teplo 798,18 tis. Kč a za elektrickou energii 101,8 tis. Kč a 0,54 tis. Kč za plyn.

Graf 3.8 Podíl na nákladech v roce 2008



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.16 Výsledek hospodaření v roce 2008 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výsledek hospodaření (výnosy-náklady)	130,81	0,00	130,81
Celkem	130,81	0,00	130,81

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Závazný ukazatel – výsledek hospodaření za rok 2008 ve výši 0,- Kč – nebyl porušen. Příspěvková organizace docílila zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 130,81 tis. Kč, jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Příspěvková organizace navrhla, aby byl zlepšený výsledek hospodaření použit na tvorbu rezervního fondu ve výši 129,81 tis. Kč, ze kterého žádala o posílení investičního fondu ve výši 129 tis. Kč a zbývající část zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 1 tis. Kč použít na tvorbu fondu odměn. Zřizovatel převedl 130,81 tis. Kč do rezervního fondu a z rezervního fondu převedl 130 tis. Kč do investičního fondu. Tyto prostředky posílily fondy v roce 2009.

V roce 2008 organizace hospodařila s fondem kulturních a sociálních potřeb, investičním fondem, rezervním fondem a fondem odměn. Stavy jednotlivých fondů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3.17 Stavy peněžních fondů PO v roce 2008 v tis. Kč

Fond PO	Stav k 1.1.2008	Tvorba	Použití	Změna v roce 2007	stav k 31.12.2008	Finanční krytí fondu
Investiční fond	290,88	518,86	797,85	-278,99	11,89	11,89
Rezervní fond	9,6	222,15	230,55	-8,4	1,2	1,2
Fond odměn	1,5	1	0	1	2,5	2,5
FKSP	33,96	182,39	179,57	2,82	36,78	35,68
Celkem	335,94	924,4	1207,97	-283,57	52,37	51,27

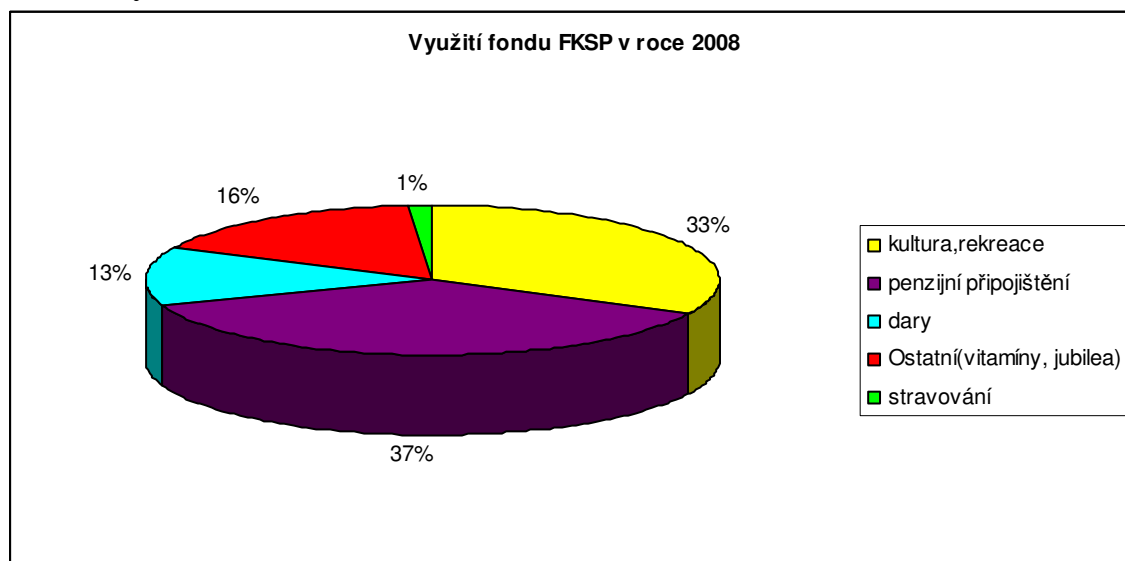
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Hlavním zdrojem investičního fondu byl přiděl z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 302,86 tis. Kč a převod prostředků z rezervního fondu ve výši 216 tis. Kč. Škola mohla tedy v roce 2008 hospodařit s prostředky ve výši 809,74 tis. Kč. V říjnu 2008 byla provedena další částečná výměna stávajících dřevěných oken za plastová a spolu s opravou WC činila investice 217,27 tis. Kč, která byla hrazena z investičního fondu. Dále byla v březnu provedena úprava bicí třídy, která byla rozdělena na dvě menší a odhlučňená v hodnotě 446,58 tis. Kč. Tyto částky se současně promítly v odpisovém plánu jako technické zhodnocení budovy. Odvody odpisů do rozpočtu kraje dělaly 134 tis. Kč. Celkem použila z investičního fondu částku 797,85 tis. Kč. Zůstatek v daném roce činil 11,89 tis. Kč.

Zdrojem rezervního fondu byl krom peněžitých darů ve výši 5 tis. Kč přiděl z hospodářského výsledku z roku 2007 ve výši 216 tis. Kč. Škola mohla tedy využít fond ve výši 231,75 tis. Kč. Kromě využití peněžních darů ve výši 5 tis. Kč byl fond využit pro posílení investičního fondu ve výši 216 tis. Kč. Škola využila prostředky ve výši 230,55 tis. Kč a zůstatek fondu činil 1,2 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% odvodem z mezd zaměstnanců. Odvody jsou prováděny měsíčně a za rok 2008 byla tvorba fondu ve výši 182,39 tis. Kč, a tudíž mohla škola hospodařit s tímto fondem ve výši 216,35 tis. Kč. V průběhu roku bylo vyčerpáno 179,57 tis. Kč, z čehož bylo využito 2,57 tis. Kč na stravování, 58,44 tis. Kč na kulturu, vitamíny a zájezd, 66,4 tis. Kč na penzijní připojištění, 22,7 tis. Kč na dary a 29,46 tis. Kč na ostatní použití, jako je např. úhrada faktur za vitamínové preparáty nebo na jubilejní odměny při životních a pracovních výročích. Zůstatek fondu činil 36,78 tis. Kč.

Graf 3.9 Využití fondu FKSP



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.18 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2008

Přepočtený počet jednotek výkonu	702	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	17 805	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotku výkonu	12 991	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	8	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Jednotkou výkonu rozumíme jednoho žáka. Přepočtený počet jednotek na kalendářní rok získáme podle vzorce, kdy předcházející školní rok má váhu dvou třetin a stávající školní rok má váhu jedné třetiny počtu žáku ve školním roce 2008/2009.²²

3.5 Analýza hospodaření v roce 2009

Ve školním roce 2009/2010 stoupl počet žáků, kteří navštěvovali školu, ze 733 žáků na 804 žáků, při schválené kapacitě 856 žáků. Nejvíce žáků navštěvovalo obor hudební, který tvořil 77 % žáků v daném roce.

Tabulka 3.19 Počty žáků v roce 2009 v jednotlivých oborech

Obor	Počet žáků	v %
Hudební	618	77
Taneční	81	10
Literárně-dramatický	26	3
Výtvarný	79	10

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

²² Výroční zpráva ZUŠ

V roce 2009 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců 34,39, z čehož bylo 29,38 pedagogických zaměstnanců a 5,01 nepedagogických zaměstnanců, přičemž závazným ukazatelem stanoveným radou Moravskoslezského kraje byl pro pedagogické zaměstnance 29,39 průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a pro nepedagogické zaměstnance byl tento ukazatel 5. Celkový závazný ukazatel přepočteného počtu zaměstnanců byl stanoven 34,72. Takže lze říci, že závazný ukazatel počtu zaměstnanců nebyl překročen. Počet nepedagogických pracovníků byl za rok 2009 překročen z důvodu zástupu za dlouhodobě nemocnou uklízečku, která v únoru odešla po dlouhodobé nemoci do důchodu.

Škola výkonem hlavní činnosti vytvořila výnosy ve výši 15 622,69 tis. Kč a náklady ve výši 15 377,99 tis. Kč. Náklady a výnosy jsou blíže uvedeny v následujících tabulkách. Doplnkovou činnost organizace nevykonávala.

Tabulka 3.20 Výnosy PO v roce 2009 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tržby za prodeje vlastních výrobků a služeb	2 130,91	0,00	2 130,91
Provozní dotace	13 286,30	0,00	13 286,30
Ostatní výnosy	205,48	0,00	205,48
Celkem	15 622,69	0,00	15 622,69

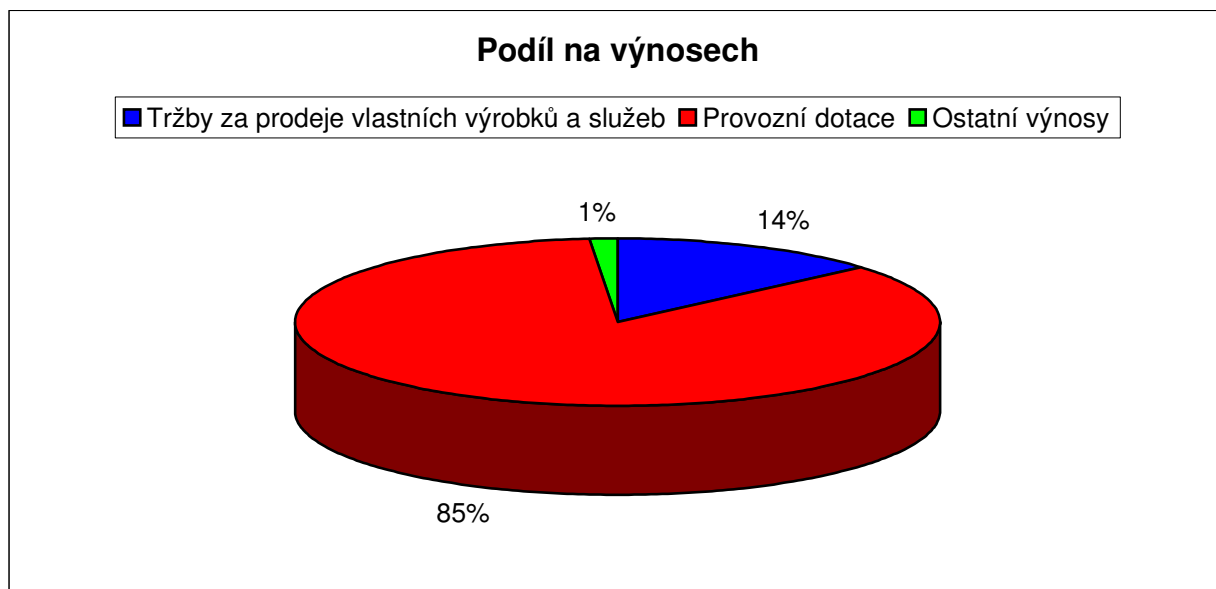
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Provozní dotace představují příspěvky na provoz od zřizovatele ve výši 13 252,80 tis. Kč. Z toho jsou prostředky na platy ve výši 9 710,53 tis. Kč představované mzdovými prostředky 9 257 tis. Kč a prostředky ve výši 453,53 tis. Kč jako účelová motivační dotace pro pedagogické pracovníky v částce 405,74 tis. Kč a účelová motivační dotace ve výši 47,79 tis. Kč. Dále zákonné odvody ve výši 3 197,1 tis. Kč, odvody na FKSP ve výši 194,07 tis. Kč a ostatní neinvestiční náklady ve výši 150,5 tis. Kč. Tyto prostředky byly k 31.12.2007 vyčerpány. Dále obdržela příspěvek na provoz od jiných subjektů ve výši 33,5 tis. Kč. Dotace byla určena na předem schválené projekty, především na aktivity Dětského pěveckého sboru Skřivánek, Žákovského dechového orchestru, dále pro uspořádání pěvecké soutěže Havířovská nota, na aktivity vokální skupiny Cantabile a na nákup hudebních nástrojů. K 31.12.2009. Byla poskytnutá dotace využita k daným účelům a vyúčtování bylo doloženo poskytovateli dotace.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představuje vybrané školné, které v roce 2009 činilo 2 130,91 tis. Kč. Ostatní výnosy, které činí 205,48 tis. Kč, jsou představovány

například nájmy. Tyto výnosy byly použity na nákup hudebních nástrojů, DVPP, cestovné zaměstnanců, úhradu nákupu tepla a elektrické energie, spotřeby vody a dalších provozních nákladů.

Graf 3.10 Podíl na výnosech v roce 2009



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.21 Náklady PO v roce 2009 v tis. Kč

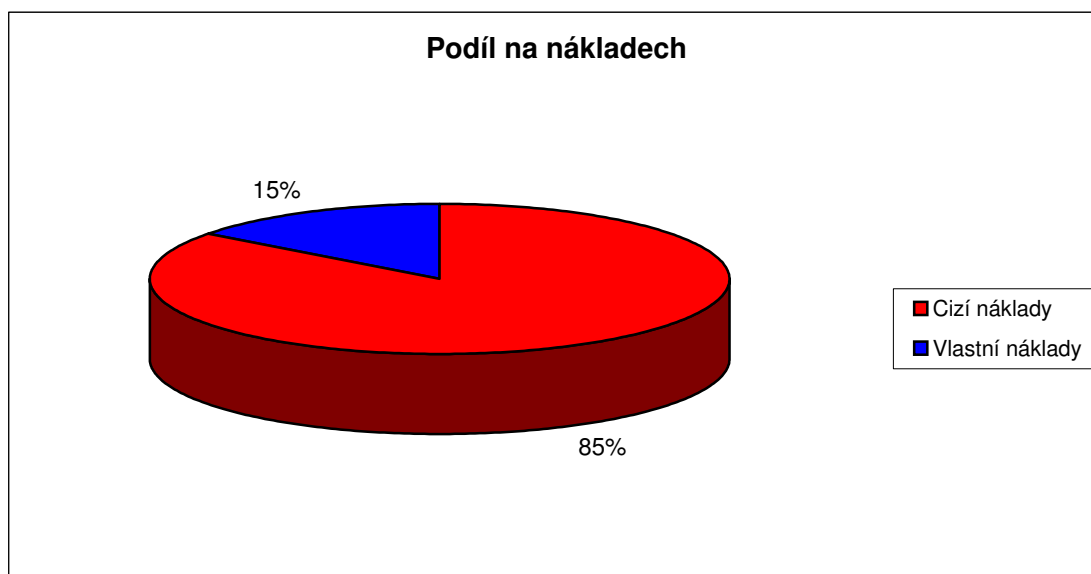
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	438,89	0,00	438,89
Spotřeba energie	1 090,21	0,00	1 090,21
Opravy a udržování	42,16	0,00	42,16
Cestovné	11,29	0,00	11,29
Služby	301,93	0,00	301,93
Mzdové náklady	9 720,37	0,00	9 720,37
Sociální, zdravotní pojištění a sociální náklady	3 415,80	0,00	3 415,80
Odpisy Dl. Nehmotného majetku	288,32	0,00	288,32
Ostatní Náklady	69,02	0,00	69,02
Celkem	15 377,99	0,00	15 377,99

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Náklady ve výši 15 377,99 tis. Kč byly z převážné části hrazeny z provozních dotací. Na mzdové náklady obdržela škola dotaci ve výši 9 710,53 tis. Kč, zbylých 9,84 tis. Kč bylo uhrazeno z prostředků, které škola získala vlastní činností. Stejně tak jako u sociálního a zdravotního pojištění a jiných sociálních nákladů. Ostatní náklady byly hrazeny čistě z prostředků získanými školou. Odpisy dlouhodobého majetku, které byly v roce 2009 ve výši

288,32 tis. Kč, posílily investiční fond. Na základě závazného ukazatele stanoveného radou kraje ve výši 136 tis. Kč byl odvod odpisů do rozpočtu kraje v této výši realizován dle splátkového kalendáře ve čtyřech splátkách. Co se týče spotřebované energie, tak škola zaplatila ze zdrojů plynoucích z její hlavní činnosti, za vodu 76,43 tis. Kč, za teplo 902,33 tis. Kč a za elektrickou energii 110,61 tis. Kč a 0,84 tis. Kč za plyn.

Graf 3.11 Podíl na nákladech v roce 2009



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.22 Výsledek hospodaření v roce 2009 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výsledek hospodaření (výnosy-náklady)	244,70	0,00	244,70
Celkem	244,7	0,00	244,70

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Závazný ukazatel – výsledek hospodaření za rok 2009 ve výši 0,- Kč – nebyl porušen. Příspěvková organizace docílila zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 244,69 tis. Kč, jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Příspěvková organizace navrhla, aby byl zlepšený výsledek hospodaření použit na tvorbu rezervního fondu ve výši 244,69 tis. Kč, ze kterého žádala o posílení investičního fondu ve výši 240 tis. Zřizovatel převedl 244,69 tis. Kč do rezervního fondu a z rezervního fondu převedl 240 tis. Kč do investičního fondu. Tyto prostředky posílily fondy v roce 2010.

V roce 2009 organizace hospodařila s fondem kulturních a sociálních potřeb, investičním fondem, rezervním fondem a fondem odměn. Stavby jednotlivých fondů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3.23 Stavby peněžních fondů PO v roce 2009 v tis. Kč

Fond PO	Stav k 1.1.2009	Tvorba	Použití	Změna v roce 2009	Stav k 31.12.2009	Finanční krytí fondu
Investiční fond	11,89	418,32	162,15	256,17	268,06	268,06
Rezervní fond	1,2	130,81	130,05	0,76	1,96	1,96
Fond odměn	2,5	0	1,5	-1,5	1	1
FKSP	36,78	194,24	177,96	16,28	53,06	30,02
Celkem	52,37	743,37	471,66	271,71	324,08	301,04

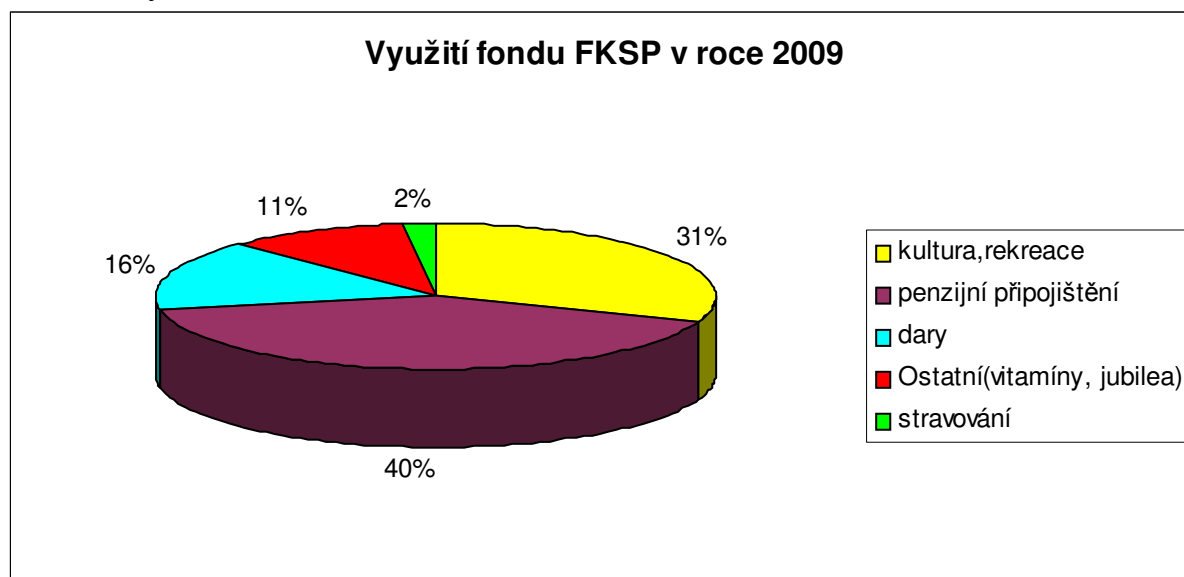
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Hlavním zdrojem investičního fondu byl přiděl z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 288,32 tis. Kč a převod prostředků z rezervního fondu ve výši 130 tis. Kč. Škola mohla tedy v roce 2009 hospodařit s prostředky ve výši 430,21 tis. Kč. V červenci 2009 byla provedena oprava venkovního přístupového schodiště v hodnotě 26,15 tis. Kč. Odvody odpisů do rozpočtu kraje dělaly 136 tis. Kč. Celkem použila z investičního fondu částku 162,15 tis. Kč. Zůstatek v daném roce činil 268,06 tis. Kč.

Zdrojem rezervního fondu byl přiděl z hospodářského výsledku z roku 2008 ve výši 130,81 tis. Kč. Škola mohla tedy využít fond ve výši 132,01 tis. Kč. Fond využit pro posílení investičního fondu ve výši 130 tis. Kč. Škola využila prostředky ve výši 130,05 tis. Kč a zůstatek fondu činil 1,96 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% odvodem z mezd zaměstnanců. Odvody jsou prováděny měsíčně a za rok 2009 byla tvorba fondu ve výši 194,24 tis. Kč, a tudíž mohla škola hospodařit s tímto fondem ve výši 231,01 tis. Kč. V průběhu roku bylo vyčerpáno 177,96 tis. Kč, z čehož bylo využito 3,38 tis. Kč na stravování, 54,43 tis. Kč na kulturu, vitamíny a zájezd, 73,4 tis. Kč na penzijní připojištění, 27,65 tis. Kč na dary a 19,09 tis. Kč na ostatní použití, jako je např. úhrada faktur za vitamínové preparáty nebo na jubilejní odměny při životních a pracovních výročí. Zůstatek fondu činil 53,06 tis. Kč.

Graf 3.12 Využití fondu FKSP



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.24 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2009

Přepočtený počet jednotek výkonu	757	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	16 892	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotku výkonu	12 229	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	199	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Jednotkou výkonu rozumíme jednoho žáka. Přepočtený počet jednotek na kalendářní rok získáme podle vzorce, kdy předcházející školní rok má váhu dvou třetin a stávající školní rok má váhu jedné třetiny počtu žáku ve školním roce 2009/2010.²³

3.6 Analýza hospodaření v roce 2010

Ve školním roce 2010/2011 klesl počet žáků, kteří navštěvovali školu z 804 žáků na 796 žáků, při schválené kapacitě 856 žáků. Nejvíce žáků navštěvovalo obor hudební, který tvořil 77 % žáků v daném roce.

Tabulka 3.25 Počty žáků v roce 2010 v jednotlivých oborech

Obor	Počet žáků	v %
Hudební	609	77
Taneční	74	9
Literárně-dramatický	19	2
Výtvarný	94	12

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

²³ Výroční zpráva ZUŠ

V roce 2010 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců 36,36, z čehož bylo 31,33 pedagogických zaměstnanců a 5,03 nepedagogických zaměstnanců, přičemž závazným ukazatelem stanoveným radou Moravskoslezského kraje byl pro pedagogické zaměstnance 32,16 průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a pro nepedagogické zaměstnance byl tento ukazatel 5. Celkový závazný ukazatel přepočteného počtu zaměstnanců byl stanoven 37,16. Takže lze říci, že závazný ukazatel počtu zaměstnanců nebyl překročen. Počet nepedagogických pracovníků byl za rok 2010 překročen z důvodu zástupu za dlouhodobě nemocnou uklízečku, která v únoru odešla po dlouhodobé nemoci do důchodu.

Škola výkonem hlavní činnosti vytvořila výnosy ve výši 17 331,89 tis. Kč a náklady ve výši 17 169,39 tis. Kč. Výkonem vedlejší činnosti škola vykázala výnosy ve výši 153,29 tis. Kč a náklady z této činnosti plynoucí ve výši 55,77 tis. Kč. Okruhem vedlejší činnosti je pronájem majetku. Náklady a výnosy jsou blíže uvedeny v následujících tabulkách.

Tabulka 3.26 Výnosy PO v roce 2010 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Tržby za prodeje vlastních výrobků a služeb	2 296,08	0,00	2 296,08
Výnosy z pronájmu	0,00	153,29	153,29
Provozní dotace	14 705,00	0,00	14 705,00
Ostatní výnosy	330,81	0,00	330,81
Celkem	17 331,89	153,29	17 485,18

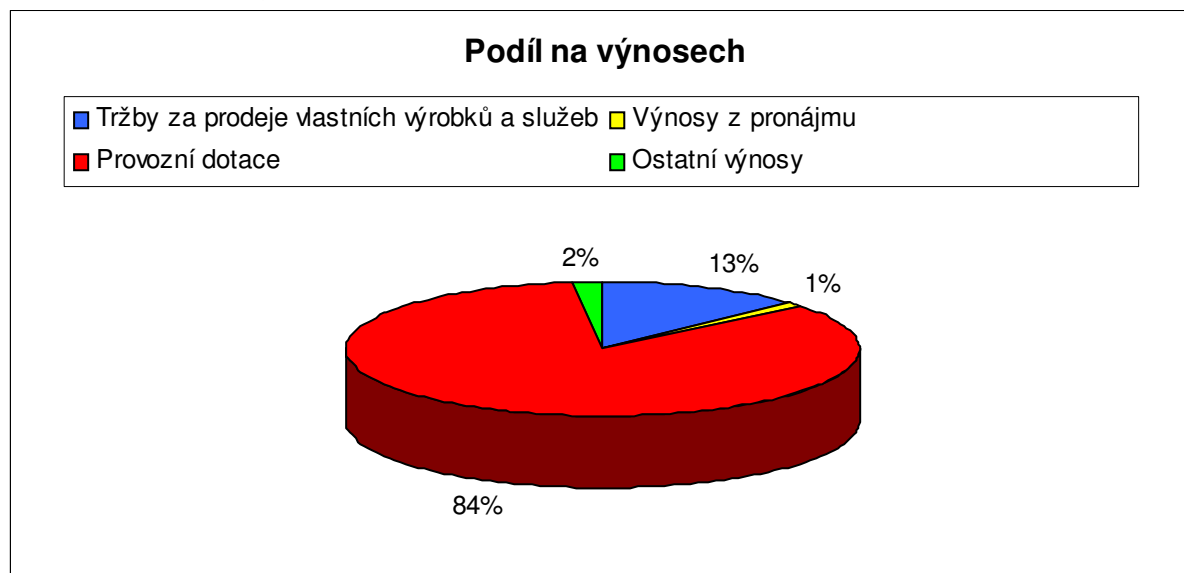
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Provozní dotace představují příspěvky na provoz od zřizovatele ve výši 14 605 tis. Kč. Z toho jsou prostředky na platy ve výši 10 706 tis. Kč. Dále zákonné odvody ve výši 3 637,33 tis. Kč, odvody na FKSP ve výši 214,23 tis. Kč a ostatní neinvestiční náklady ve výši 86,65 tis. Kč. Tyto prostředky byly k 31.12.2010 vyčerpány. Dále obdržela příspěvek na provoz od jiných subjektů ve výši 100 tis. Kč. Dotace byla určena na předem schválené projekty, především na aktivity Dětského pěveckého sboru Skřivánek, Žákovského dechového orchestru, dále pro uspořádání pěvecké soutěže Havířovská nota, na aktivity vokální skupiny Cantabile a oslavě 20. výročí založení ZUŠ Leoše Janáčka. K 31.12.2009 byla poskytnutá dotace využita k daným účelům a vyúčtování bylo doloženo poskytovateli dotace.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představuje vybrané školné, které v roce 2010 činilo 2 296,08 tis. Kč. Výnosy doplňkové činnosti činily 153,29 tis. Kč. Ostatní výnosy činí 205,48 tis. Kč. Tyto výnosy byly použity na nákup hudebních nástrojů, DVPP, cestovné

zaměstnanců, úhradu nákupu tepla a elektrické energie, spotřeby vody a dalších provozních nákladů.

Graf 3.13 Podíl na výnosech v roce 2010



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.27 Náklady PO v roce 2010 v tis. Kč

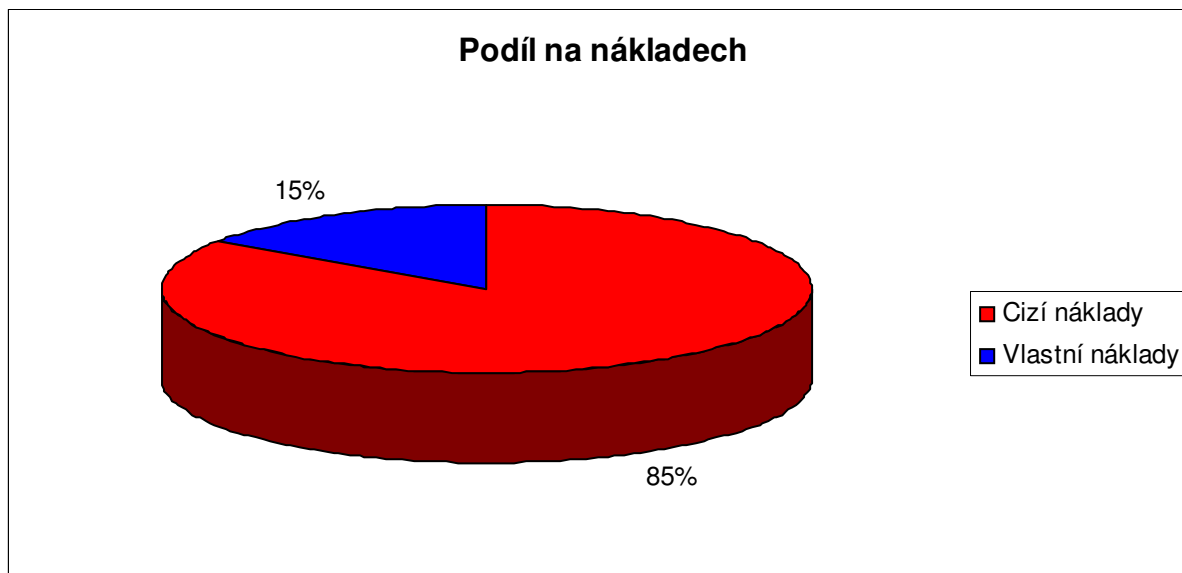
Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Spotřeba materiálu	167,35	0,00	167,35
Spotřeba energie	1 245,37	38,23	1 283,60
Opravy a udržování	339,09	9,38	348,47
Cestovné	7,97	0,00	7,97
Služby	424,71	0,00	424,71
Mzdové náklady	10 729,46	0,00	10 729,46
Sociální, zdravotní pojištění a sociální náklady	3 871,38	0,00	3 871,38
Odpisy Dl. Nehmotného majetku	280,32	8,16	288,48
Ostatní Náklady	103,74	0,00	103,74
Celkem	17 169,39	55,77	17 225,16

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Náklady ve výši 17 225,19 tis. Kč byly z převážné části hrazeny z provozních dotací. Na mzdové náklady obdržela škola dotaci ve výši 10 706 tis. Kč, zbylých 23,46 tis. Kč bylo uhrazeno z prostředků, které škola získala vlastní činností. Stejně tak jako u sociálního a zdravotního pojištění a jiných sociálních nákladů. Ostatní náklady byly hrazeny čistě z prostředků získanými školou. Odpisy dlouhodobého majetku, které byly v roce 2010 ve výši 288,38 tis. Kč, posílily investiční fond. Na základě závazného ukazatele stanoveného radou kraje ve výši 137 tis. Kč byl odvod odpisů do rozpočtu kraje v této výši realizován dle

splátkového kalendáře ve čtyřech splátkách. Co se týče spotřebované energie, tak škola zaplatila ze zdrojů plynoucích z její hlavní činnosti, za vodu 77,15 tis. Kč, za teplo 1052,55 tis Kč a za elektrickou energii 114,9 tis. Kč a 0,77 tis. Kč za plyn. Náklady doplňkové činnosti byly ve výši 55,77 tis. Kč.

Graf 3.14 Podíl na nákladech v roce 2010



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.28 Výsledek hospodaření v roce 2010 v tis. Kč

Ukazatel	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Výsledek hospodaření (výnosy-náklady)	162,49	97,52	260,01
Celkem	162,49	97,52	260,01

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Závazný ukazatel – výsledek hospodaření za rok 2010 ve výši 0,- Kč – nebyl porušen. Příspěvková organizace docílila zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 260,01 tis. Kč, jako rozdíl mezi náklady a výnosy. 162,49 tis. Kč hlavní činností a 97,52 tis. Kč doplňkovou činností. Příspěvková organizace navrhla, aby byl zlepšený výsledek hospodaření použit na tvorbu rezervního fondu ve výši 200,01 tis. Kč, ze kterého žádala o posílení investičního fondu ve výši 170 tis. Kč a 60 tis. Kč do fondu odměn.

V roce 2010 organizace hospodařila s fondem kulturních a sociálních potřeb, investičním fondem, rezervním fondem a fondem odměn. Stavy jednotlivých fondů jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 3.29 Stavy peněžních fondů PO v roce 2010 v tis. Kč

Fond PO	Stav k 1.1.2010	Tvorba	Použití	Změna v roce 2010	stav k 31.12.2010	Finanční krytí fondu
Investiční fond	268,06	528,48	530,21	-1,73	266,33	266,33
Rezervní fond	1,96	244,69	241,14	3,55	5,51	5,51
Fond odměn	1	0	1	-1	0	0
FKSP	53,06	214,25	158,99	55,26	108,32	84,58
Celkem	324,08	987,42	931,34	56,08	380,16	356,42

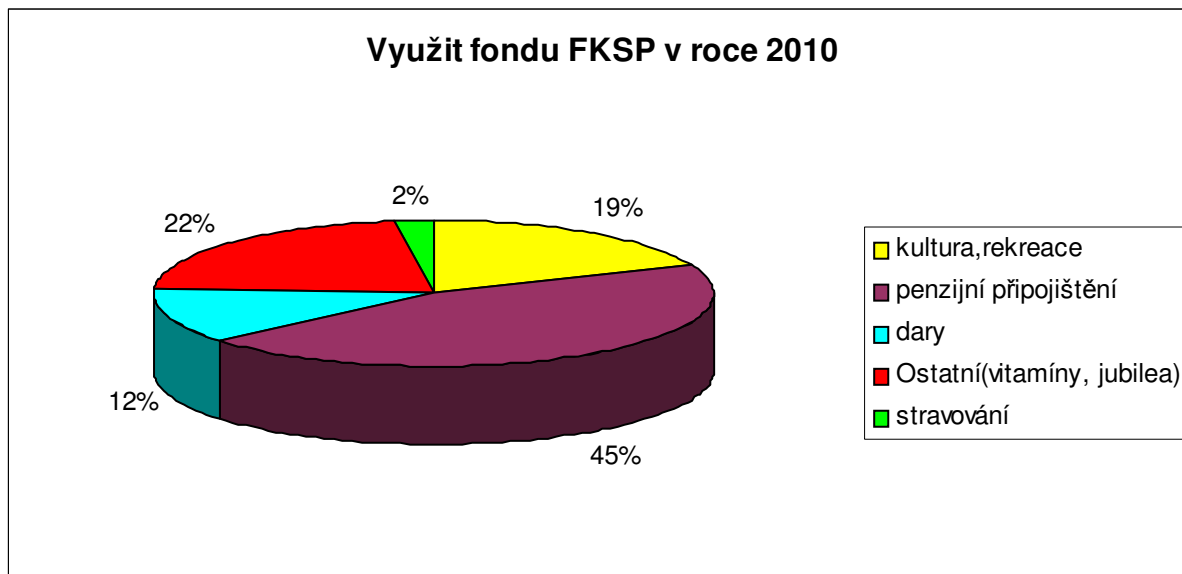
Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Hlavním zdrojem investičního fondu byl přiděl z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 288,48 tis. Kč a převod prostředků z rezervního fondu ve výši 240 tis. Kč. Škola mohla tedy v roce 2010 hospodařit s prostředky ve výši 796,54 tis. Kč. V červenci 2010 byla dokončena 1. etapa postupné opravy ležaté střechy v hodnotě 314,86 tis. Kč. V září téhož roku bylo realizováno technice vylepšení budovy spočívající v zamřížování bočního vstupu do budovy ve výši 78,35 tis. Kč. Odvody odpisů do rozpočtu kraje dělaly 137 tis. Kč. Celkem použila z investičního fondu částku 530,21 tis. Kč. Zůstatek v daném roce činil 266,33 tis. Kč.

Zdrojem rezervního fondu byl přiděl z hospodářského výsledku z roku 2009 ve výši 244,69 tis. Kč. Škola mohla tedy využít fond ve výši 246,66 tis. Kč. Fond využit pro posílení investičního fondu ve výši 240 tis. Kč. Škola využila prostředky ve výši 241,14 tis. Kč a zůstatek fondu činil 5,51 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% odvodem z mezd zaměstnanců. Odvody jsou prováděny měsíčně a za rok 2010 byla tvorba fondu ve výši 214,25 tis. Kč, a tudíž mohla škola hospodařit s tímto fondem ve výši 267,32 tis. Kč. V průběhu roku bylo vyčerpáno 158,99 tis. Kč, z čehož bylo využito 3,61 tis. Kč na stravování, 29,57tis. Kč na kulturu, vitamíny a zájezd, 72 tis. Kč na penzijní připojištění, 19,03 tis. Kč na dary a 34,78 tis. Kč na ostatní použití, jako je např. úhrada faktur za vitamínové preparáty nebo na jubilejní odměny při životních a pracovních výročích. Zůstatek fondu činil 108,32 tis. Kč.

Graf 3.15 Využití fondu FKSP



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Tabulka 3.30 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2010

Přepočtený počet jednotek výkonu	801	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	18 233	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotu výkonu	13 366	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	59	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní výpočty

Jednotkou výkonu rozumíme jednoho žáka. Přepočtený počet jednotek na kalendářní rok získáme podle vzorce, kdy předcházející školní rok mám váhu dvou třetin a stávající školní rok má váhu jedné třetiny počtu žáku ve školním roce 2010/2011.²⁴

²⁴ Výroční zpráva ZUŠ

4 Zhodnocení činnosti a hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Analýzou příspěvkové organizace byly získány údaje, které nyní lze zhodnotit. Prvními ukazateli, které budou porovnávány, jsou údaje o počtu žáků a průměrném přepočteném počtem zaměstnanců.

Tabulka 4.1 Počet žáků v jednotlivých oborech v letech 2006-2010

Obor	2006	2007	2008	2009	2010
Hudební	595	554	575	618	609
Taneční	87	81	83	81	74
Literárně-dramatický	19	24	30	26	19
Výtvarný	12	27	45	79	94
Celkem	713	686	733	804	796

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Co se počtu žáků týče, tak v roce 2010 navštěvovalo školu 796 žáků, což je nárůst žáků o 12% oproti roku 2006. Nejméně žáků školu navštěvovalo v roce 2007 a to 686 žáků. Nejvíce žáků naopak školu navštěvovalo v roce 2009, kdy byl jejich počet 804. V období 2006-2010 školu průměrně navštěvovalo 746,4 žáků. V průběhu tohoto období byl nejnavštěvovanějším oborem obor hudební, který navštěvovalo průměrně 79 % žáků. Nejvíce rostoucím oborem byl obor výtvarný, který navštěvovalo v roce 2010 94 žáků, což představuje téměř osminásobný nárůst oproti roku 2006.

Tabulka 4.2 Přepočtený počet zaměstnanců v letech 2006-2010

	2006	2007	2008	2009	2010
Pedagogický	27,82	27,82	28,05	29,38	31,33
Nepedagogický	4,99	4,99	5,6	5,01	5,03
Celkem	32,81	32,81	33,65	34,39	36,36

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Přepočtený počet zaměstnanců v letech 2006-2010 rostl, i přes to, že v daném roce nerostl počet žáků. Přepočtený počet zaměstnanců byl v roce 2010 o 11 % větší než v roce 2006.

Dalšími ukazateli jsou náklady, výnosy a zlepšený hospodářský výsledek v jednotlivých letech.

Tabulka 4.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek v letech 2006-2010 (v tis. Kč)

	2006	2007	2008	2009	2010
Náklady	13 704,40	14 673,86	14 672,43	15 377,99	17 225,16
Výnosy	13 985,96	14 892,02	14 803,24	15 622,69	17 485,18
HV	281,56	218,16	130,81	244,70	260,02

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

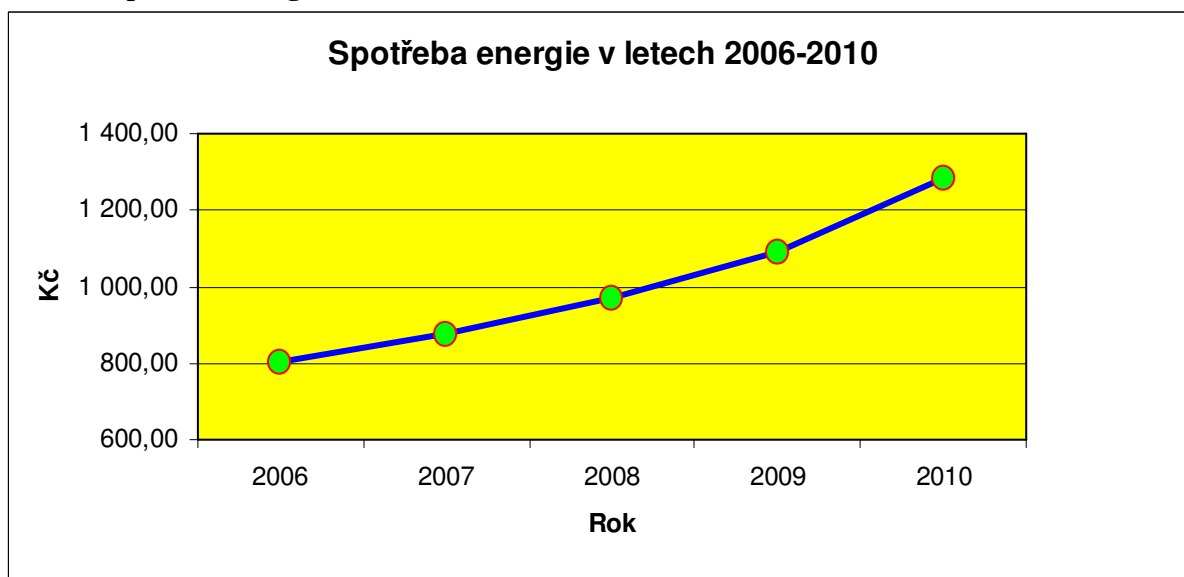
Krom roku 2008 výnosy a náklady ve zkoumaných letech rostly. Nejnižší náklady byly v roce 2006 ve výši 13 704,4 tis. Kč a nejvyšší byly v roce 2010 ve výši 17 225,16 tis. Kč. Rozdíl mezi nejnižšími náklady a nejvyššími náklady činí 3 520,76 tis. Kč. Nejnižší výnosy byly v roce 2006 ve výši 13 985,96 tis. Kč a nejvyšší byly v roce 2010 ve výši 17 485,18 tis. Kč. Rozdíl mezi nejnižšími výnosy a největšími výnosy činí 3 499,22 tis. Kč.

Za pětileté období 2006-2010 měla škola celkové výnosy ve výši 76 789,09 tis. Kč, z čehož byly provozní dotace představující příspěvky na provoz v úhrnné výši 65 198,42 tis. Kč, což představuje 84,91 % celkových výnosů, tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (školné) ve výši 10 053,66 tis. Kč představují 13,09 % celkových výnosu, ostatní výnosy ve výši 1 383,72 tis. Kč představují 1,80 % celkových výnosů. Doplnková činnost se podílí na celkových výnosech částkou 153,29 tis. Kč, což je 0,20 % celkových výnosů.

Náklady byly za pětileté období 2006-2010 ve výši 75 653,84 tis. Kč, z čehož jsou mzdové náklady v úhrnné výši 47 580,10 tis. Kč, což představuje 62,89 % celkových nákladů. Na sociálním pojištění, zdravotním pojištěním a sociální náklady škola zaplatila v úhrnné výši částku 17 311,67 tis. Kč a na celkových nákladech se podílí 22,88 %. Spotřeba energie činila 5 022,40 tis. Kč což je 6,64 % celkových nákladů. Další náklady mají k poměru celkovým nákladům malou váhu. Spotřeba materiálu se podílela na celkových nákladech 1,77 %, odpisy 1.94 %, nákup služeb 2,17 % a ostatní náklady pouze 1.70 %.

Co se týče mzdových nákladů, tak škola pokryla tyto náklady z 99,73 % z dotací na provoz a pouze 0,27 % z prostředků získanými vlastní činností. Největším objemem prostředků, které škola musela vynaložit z prostředků vlastní činnosti, jsou náklady na spotřebovanou energii, která v průběhu let rostla, jak je vidět na následujícím grafu.

Graf 4.1 Spotřeba energie v letech 2006-2010



Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Rostoucí náklady na spotřebu energie jsou zapříčiněné především rostoucí cenou energií. Například v roce 2008 škola spotřebovala 1845 GJ tepla a zaplatila 798,18 tis. Kč. Přitom v roce 2007 škola spotřebovala 1849 GJ tepla a zaplatila pouze 726,01 tis. Kč. To znamená, že v roce 2008 zaplatila, při téměř stejné spotřebě jako v roce 2007 o 72,16 tis. Kč více, což je nárůst o 10 %. V roce 2006 dala škola za jednu megawatthodinu 4,43 tis. Kč, v roce 2010 to bylo již 5,69 tis. Kč, což je nárůst o 28 % za sledované období. Progrese zvyšujících se nákladů na spotřebované energie, především na teplo, by byla mnohem větší, kdyby škola v průběhu let nesnižovala energetickou náročnost školy například výměnou starých oken za plastová.

Za sledované období 2006-2010 škola vytvořila výsledek hospodaření v úhrnné výši 1 135,25 tis. Kč. Průměrný výsledek hospodaření byl 227,05 tis. Kč. Nejnižší výsledek hospodaření škola vykázala v roce 2008, nejvyšší naopak v roce 2006. Hospodářský výsledek byl rozdělen do rezervního fondu a fondu odměn.

Tvorba a využití jednotlivých fondů je vyjádřena v následujících tabulkách.

Tabulka 4.4 Tvorba a použití finančních prostředků rezervního fondu

Rezervní fond	Tvorba v tis. Kč	Použití v tis. Kč	Použití v %
2006	146,55	137	93,48%
2007	295,05	353,8	119,91%
2008	222,15	230,55	103,78%
2009	130,81	130,05	99,42%
2010	244,69	241,14	98,55%

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Průměrně se z rezervního fondu čerpalo 103,03 %. Nejméně se čerpalo v roce 2009 a nejvíce finančních prostředků se čerpalo v roce 2007. Rezervní fond byl nejčastěji čerpán k posílení investičního fondu. V období 2006-2010 to celkově představovalo částku 986 tis. Kč.

Tabulka 4.5 Tvorba a použití finančních prostředků investičního fondu

Investiční fond	Tvorba v tis. Kč	Použití v tis. Kč	Použití v %
2006	412,74	894,38	216,69%
2007	587,1	365,62	62,28%
2008	518,86	797,85	153,77%
2009	418,32	162,15	38,76%
2010	528,48	530,21	100,33%

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Průměrně se z investičního fondu čerpalo 114,37 %. Nejméně se čerpalo v roce 2009 a nejvíce škola investovala v roce 2006. Nejvíce se na tvorbě investičního fondu podílel příděl z odpisů. Celkový příděl odpisů činí 1 479,5 tis. Kč, což představovalo 60,01%. Zbylých 39,99 % představuje příděl z rezervního fondu. Největší investicí v letech 2006-2010 byla výměna dřevěných oken za plastová, která v úhrnné výši činila 957,61 tis. Kč, což je 38,84 %. Odvody do rozpočtu kraje činí 693 tis. Kč, což je 28,11 %.

Tabulka 4.6 Tvorba a použití finančních prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb

FKSP	Tvorba v tis. Kč	Použití v tis. Kč	Použití v %
2006	174,46	213	122,09%
2007	185,62	241,25	129,97%
2008	182,39	179,57	98,45%
2009	194,24	177,96	91,62%
2010	214,25	158,99	74,21%

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Průměrné čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb za sledované období bylo 103,27 %. Škola nejvíce vyčerpala v roce 2007. Nejméně v roce 2010. Nejvíce prostředků v období 2006-2010 bylo čerpáno na penzijní připojištění, které činí 31,99 % všech prostředků v tomto pětiletém období. Další významnou položkou je s 29,92 % čerpáním kultura a rekreace.

Dalšími hodnotami, které budu zhodnoceny, budou skutečné výdaje na jednotku výkonu v pětiletém období 2006-2010.

Tabulka 4.7 Skutečné výdaje na jednotku výkonu 2006-2010

	2006	2007	2008	2009	2010	
Přepočtený počet jednotek výkonu	672	704	702	757	801	osoba
Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu	17 608	18 071	17 805	16 892	18 233	Kč/osoba
Mzdové náklady na jednotu výkonu	12 847	13 183	12 991	12 229	13 366	Kč/osoba
Ostatní neinvestiční výdaje na jednotku výkonu	11	9	8	199	59	Kč/osoba

Zdroj: Výroční zpráva, vlastní zpracování

Průměrný přepočtený počet jednotek výkonu byl 727. Nejnižší byl v roce 2006 a nejvyšší byl v roce 2010. Průměrné přímé náklady na vzdělání byly 17 722 Kč/osobu. Nejvyšší byly v roce 2009, naproti tomu nejvyšší byly v roce 2010.

Z celkového pohledu na hospodaření školy je možné označit hospodaření školy jako velmi dobré. Škola každoročně vykazovala kladný výsledek hospodaření. Závazným ukazatelem byl pro školu v období 2006-2010 nulový výsledek hospodaření. Z tohoto hlediska škola splnila požadavek kraje, stejně jako pro další závazný ukazatel – odvod odpisů. Tento závazný ukazatel taktéž škola vždy naplnila. Závazné ukazatele přepočteného počtu zaměstnanců škola překročila pouze u nepedagogických zaměstnanců, a to z důvodu dlouhodobých nemocí ve dvou obdobích. Tvorba FKSP probíhala také podle závazných ukazatelů stanovených krajem. Trend rostoucích cen energií neměl výrazný dopad na velikost hospodářského výsledku. I když tyto náklady hradí škola výhradně z výnosů ze své hlavní činnosti, poměr financování vlastními a cizími zdroji v tomto pětiletém období zůstal zachován.

5 Závěr

Bakalářská práce byla zaměřená na činnost a hospodaření příspěvkové organizace ve školství. Cílem bakalářské práce bylo analyzovat a zhodnotit hospodaření příspěvkové organizace ve školství. Pro zhodnocení byla vybrána Základní umělecká škola Leoše Janáčka, Havířov, příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je Moravskoslezský kraj.

Druhá kapitola byla věnována teoretickým základům příspěvkových organizací a jejich hospodaření. Byly zde popsány příspěvkové organizace vykonávající činnost školy v závislosti na platné legislativě. Důraz byl kladen na specifika hospodaření příspěvkových organizací vykonávajících činnost školy.

V další části bylo analyzováno pětileté hospodaření vybrané příspěvkové organizace v období od roku 2006 po rok 2010. Jednotlivé roky byly analyzovány zvlášť. V jednotlivých letech byly analyzovány počty studentů v jednotlivých oborech, přepočtený počet zaměstnanců, ať už pedagogických nebo nepedagogických, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Analyzovány byly jednotlivé finanční fondy, které škola vytváří. Dále byly analyzovány skutečné přímé náklady na jednotu výkonu.

Nakonec byly všechny takto zanalyzované údaje navzájem porovnány a zhodnoceny.

Škola i v době, kdy mnoho škol trpí nedostatkem žáků, dokáže svou schválenou kapacitu využít z 93 %, jak tomu bylo např. v roce 2010. Určitě k tomuto faktu dopomohlo i otevření nového výtvarného oboru. Analýzou nákladů a výnosů se dospělo k tomu, že příspěvková organizace byla ve sledovaném období vždy v zisku. Jeho výše se pohybovala od 130 do 280 tisíc Kč. Největšími výnosy byly provozní dotace, jejichž podíl byl za celé období 85%, největšími náklady byly mzdové náklady. Nejlepšího výsledku hospodaření ve sledovaném období škola dosáhla v roce 2006. Příspěvková organizace neporušila závažným způsobem závazné ukazatele stanovené krajem v průběhu sledovaných pěti let.

Co se týče přímých nákladů na vzdělání, tak lze říci, že škola drží tyto přímé náklady v rozumné míře. Vždyť rozdíl mezi nejnižším a nejvyšším přímým nákladem je 1 341 Kč. Když je brán v úvahu stav ekonomiky v těchto letech, je tato hodnota určitě přijatelná.

Zhodnoceno bylo i hospodaření s finančními fondy. Především investiční fond byl pro školu důležitým, hlavně v návaznosti na rozsáhlé investiční akce, které se v průběhu let ve škole realizovaly. Fond kulturních a sociálních potřeb využívají zaměstnanci školy především k připojištění na stáří formou penzijního připojištění, ale také na kulturu, rekreace, vitamíny, sport.

Škola se v letech 2006-2010 změnila i po technické stránce. Byla provedena úprava bicí třídy, bylo opraveno jak venkovní, tak vnitřní schodiště. Byla zahájena oprava střechy. Ale především byla vyměněna dřevěná okna za plastová, což s rostoucí cenou vytápění, přinese škole v budoucnu značné úspory.

Z celkového hlediska lze tedy říci, že hospodaření školy se příznivě vyvíjí. Doporučením pro další období by bylo minimálně zachování stávajících výsledků, jak v oblasti hospodaření, tak v oblasti pedagogické. Revitalizace školy v předcházejících letech a s tím spojené snižování nákladů na energii k tomu jistě pomůže. Krom modernizace budovy by bylo vhodné modernizovat také vnitřní vybavení školy. Jistě by nebylo na škodu využívat dotace z fondů Evropské Unie.

Seznam použité literatury

1. OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3228-2
2. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5
3. REKTORÍK, J. a kol. Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru. 3. aktualizované vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2010. ISBN 978-80-86929-54-5
4. VALENTA, Jiří. Právní rámec řízení škol a školských zařízení. 1. vyd. Karviná: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9
5. Výroční zpráva ZUŠ v letech 2006-2010
6. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (školský zákon)

Seznam zkratk a symbolů

ČR	Česká Republika
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
NIV	Neinvestiční výdaje
KÚ	Krajský úřad
PO	Příspěvková organizace
DVPP	Další vzdělání pedagogických pracovníků
ZUŠ	Základní umělecká škola
HV	Hospodářský výsledek
Dl.	Dlouhodobý

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne

.....
jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č. 1: Podíl závazného ukazatele na skutečných odpisech v období 2006-2010

Příloha č. 2: Podíl žáků v jednotlivých letech

Příloha č. 3: Vývoj přepočteného počtu zaměstnanců v letech 2006-2010

Příloha č. 4: Vývoj čerpání investičního fondu v letech 2006-2010

Příloha č. 5: Vývoj čerpání rezervního fondu v letech 2006-2010

Příloha č. 6: Vývoj čerpání FKSP v letech 2006-2010

Příloha č. 7: Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu v letech 2006-2010

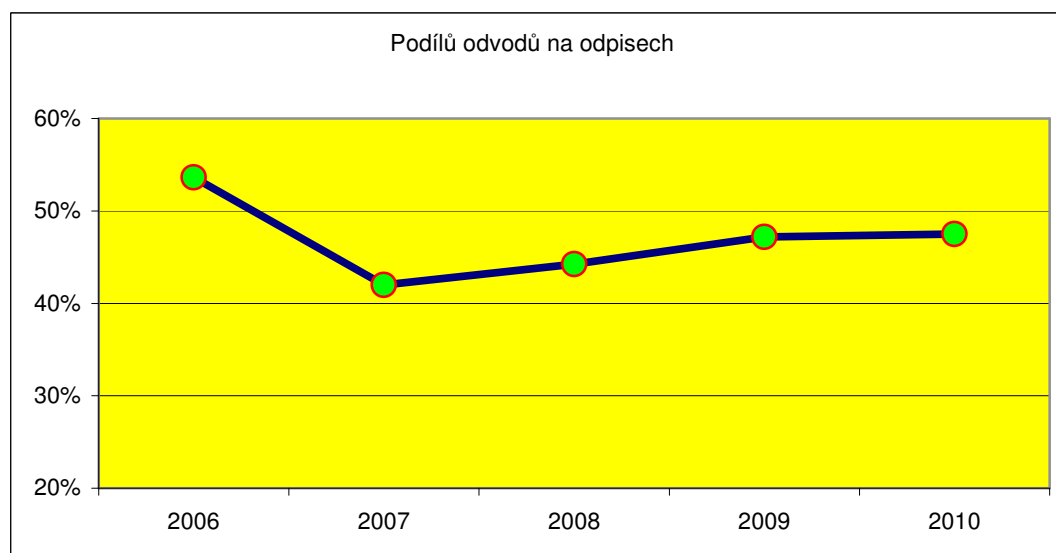
Příloha č. 8: Vývoj mzdových nákladů na jednotku výkonu v letech 2006-2010

Přílohy

Příloha č. 1: Podíl závazného ukazatele na skutečných odpisech v období 2006-2010

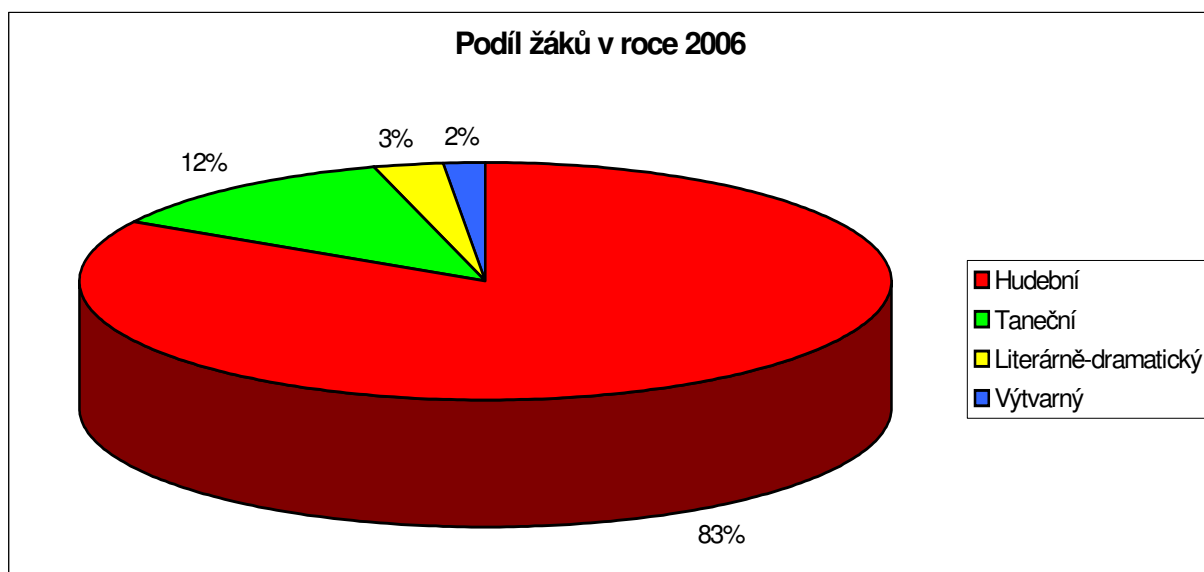
	2006	2007	2008	2009	2010
Odvod odpisů (závazný ukazatel)	157	129	134	136	137
Odpisy	292,74	307,1	302,86	288,32	288,48
Podílů odvodů na odpisech	54%	42%	44%	47%	47%

Zdroj: Vlastní výpočty

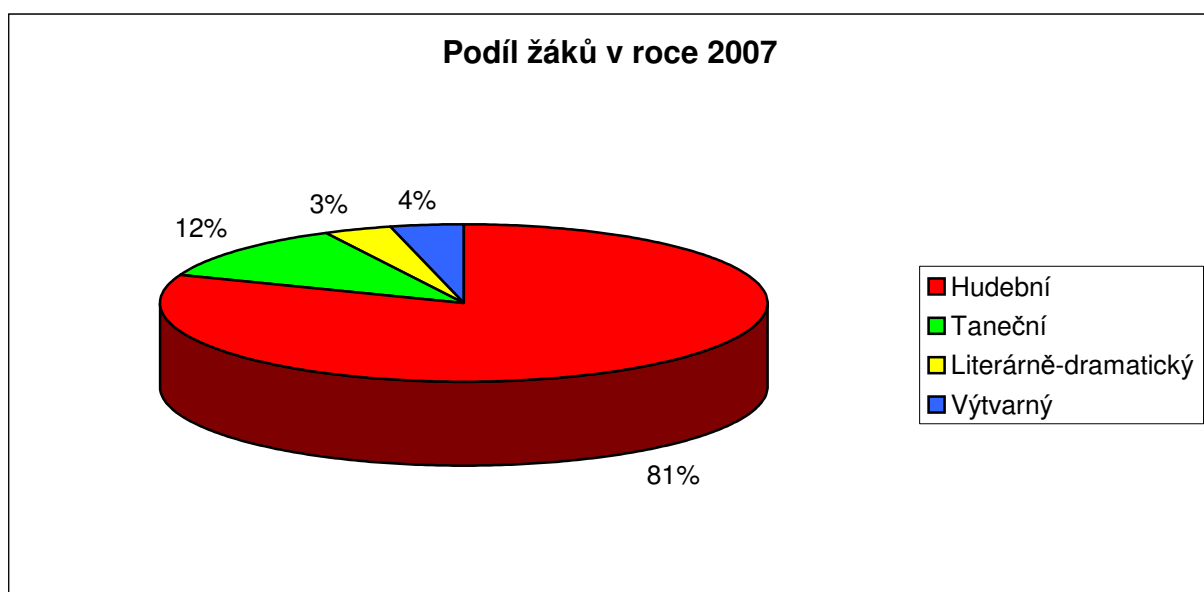


Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 2: Podíl žáků v jednotlivých letech

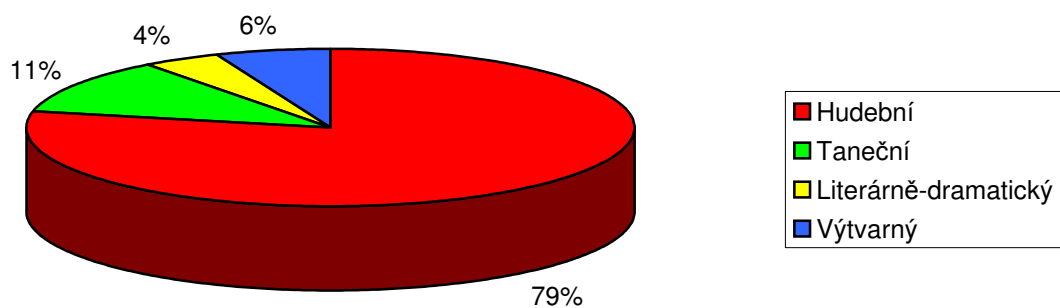


Zdroj: Vlastní zpracování



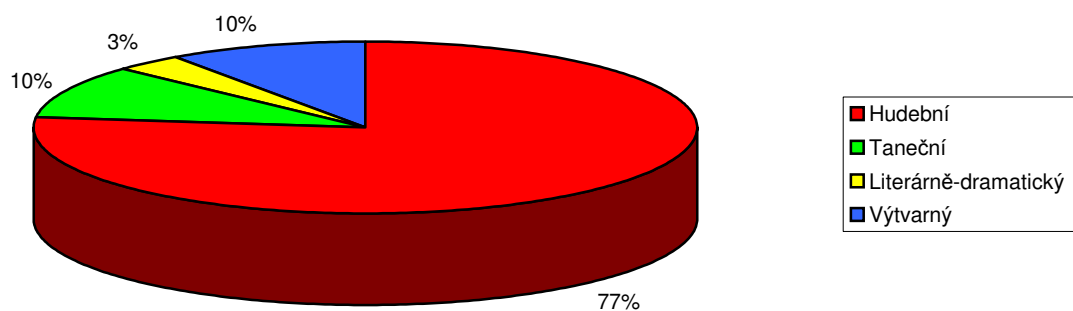
Zdroj: Vlastní zpracování

Podíl žáků v roce 2008



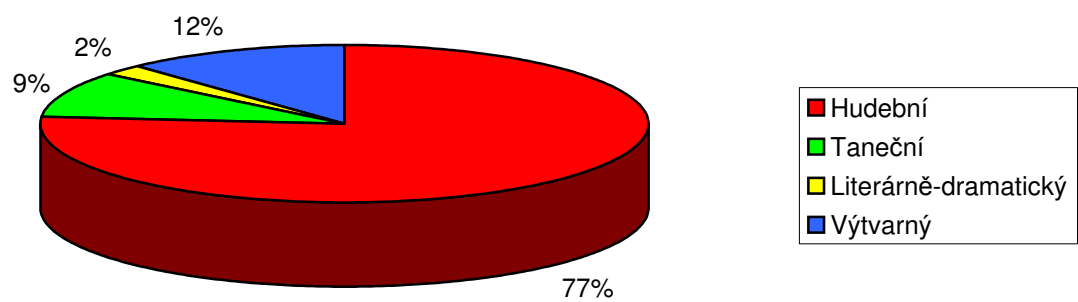
Zdroj: Vlastní zpracování

Podíl žáků v roce 2009



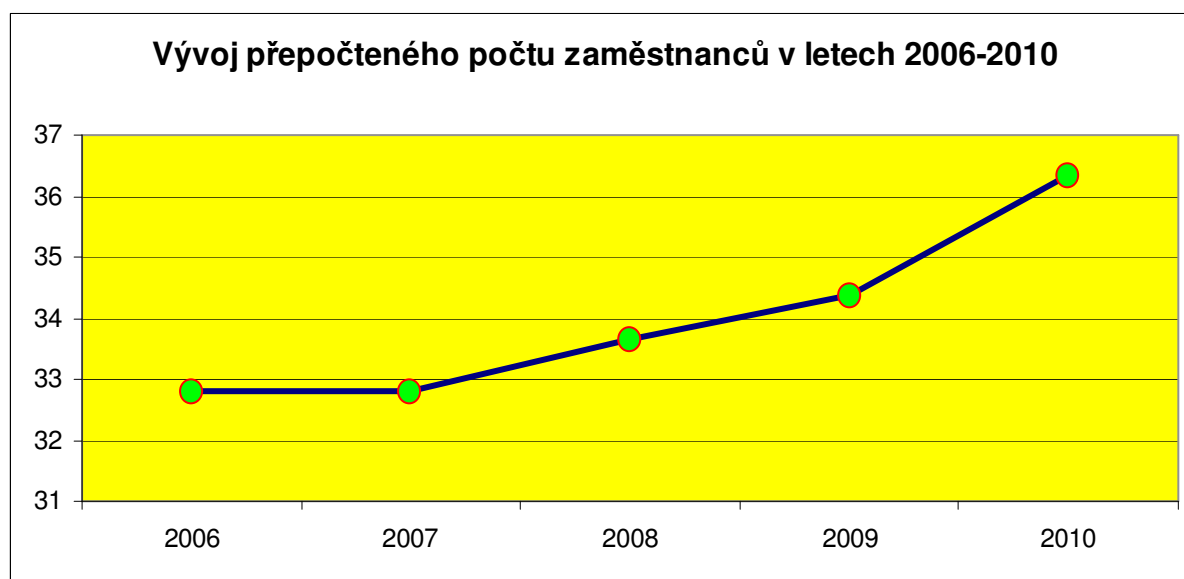
Zdroj: Vlastní zpracování

Počet žáků v roce 2010



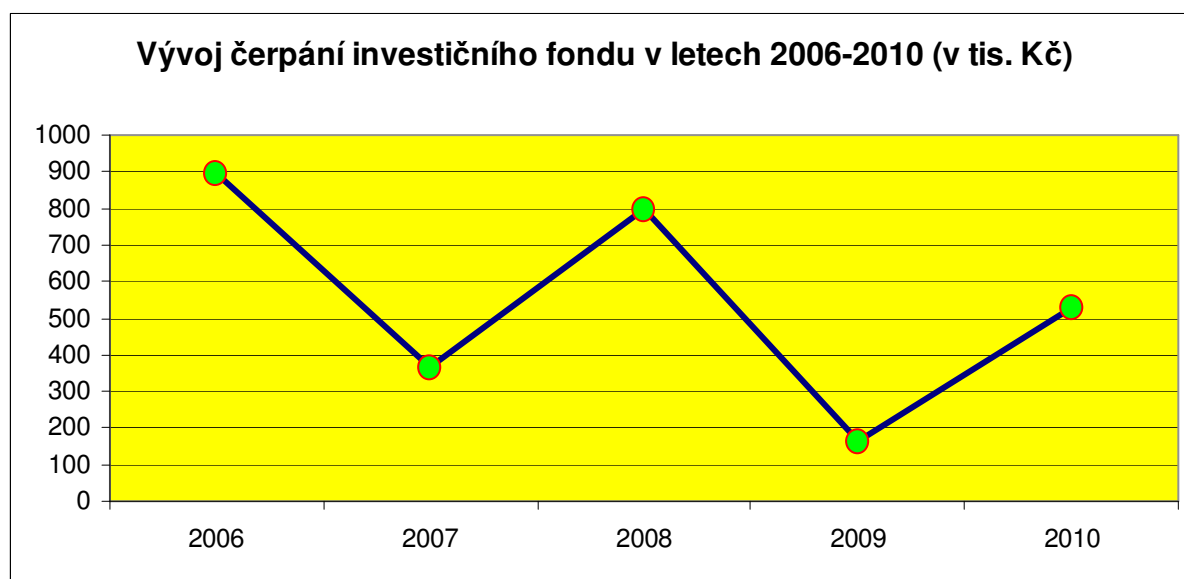
Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 3: Vývoj přepočteného počtu zaměstnanců v letech 2006-2010



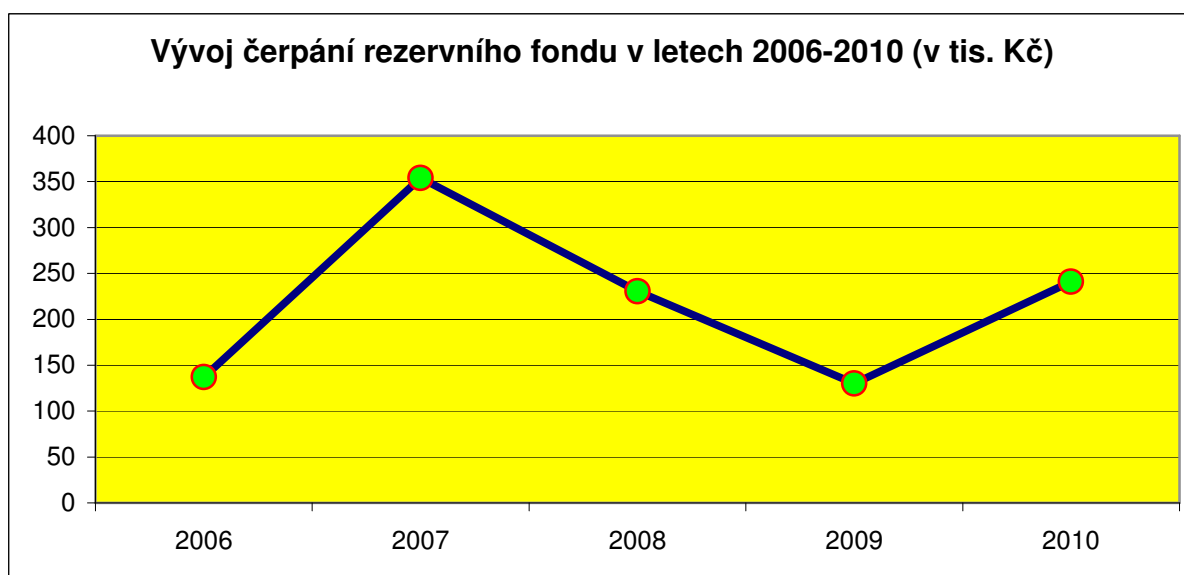
Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 4: Vývoj čerpání investičního fondu v letech 2006-2010



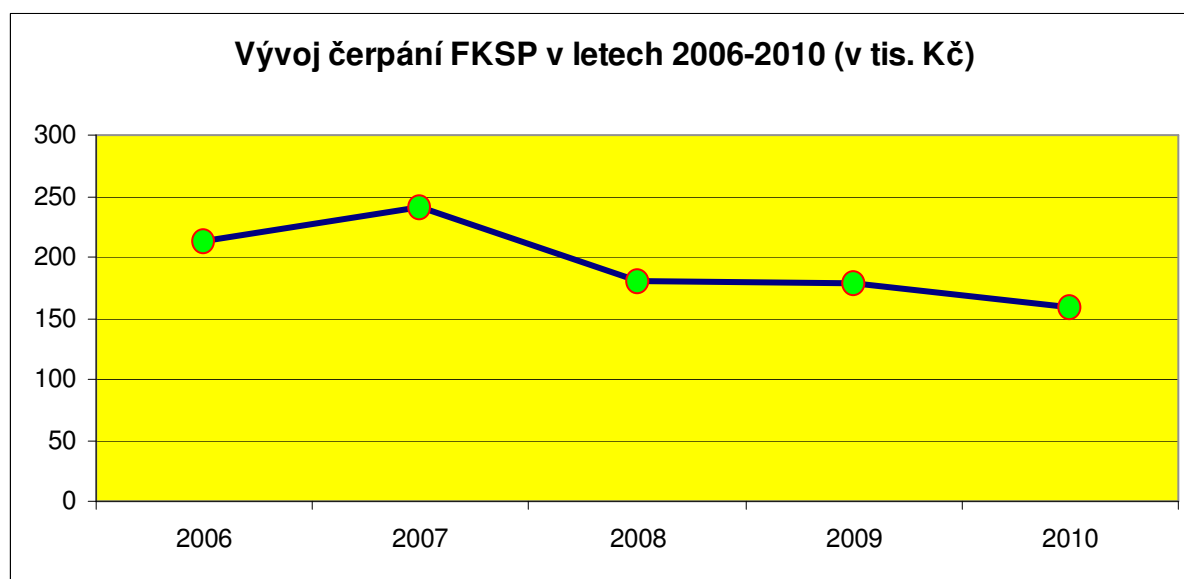
Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 5: Vývoj čerpání rezervního fondu v letech 2006-2010



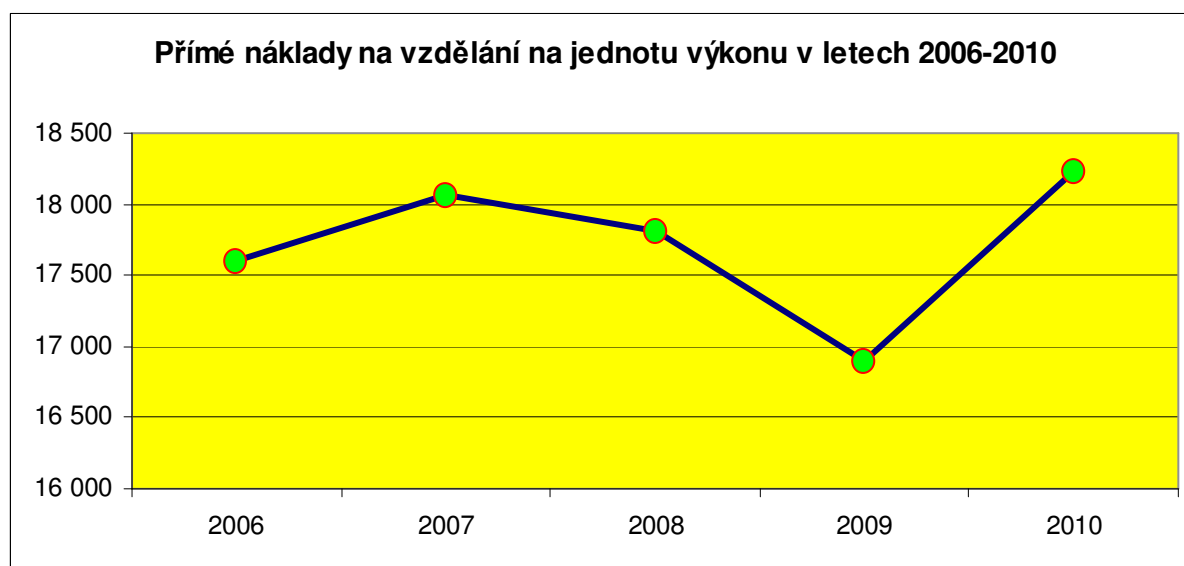
Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 6: Vývoj čerpání FKSP v letech 2006-2010



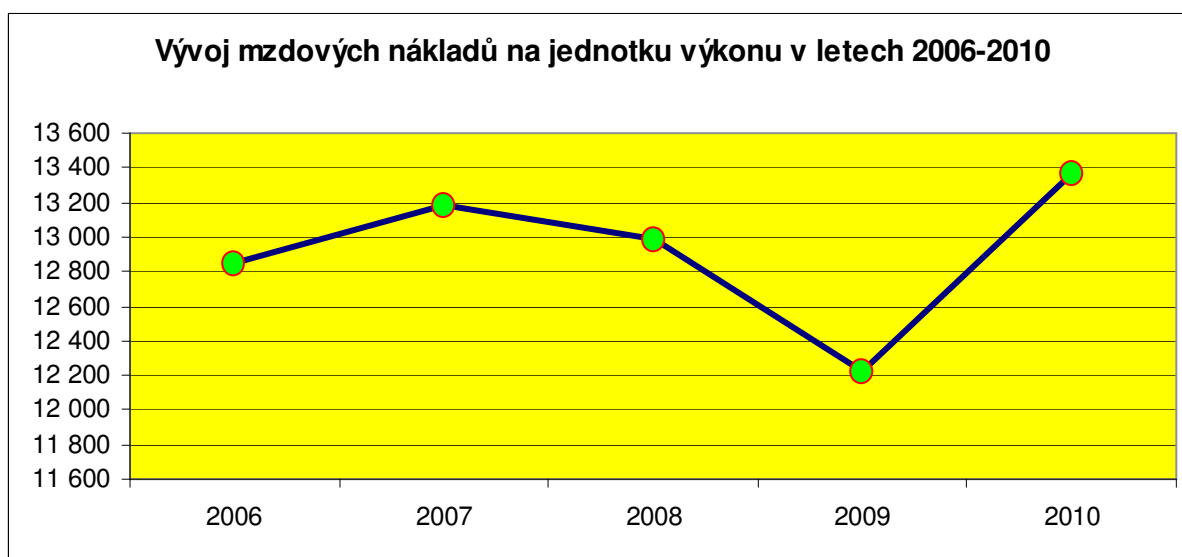
Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 7: Přímé náklady na vzdělání na jednotku výkonu v letech 2006-2010



Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha č. 8: Vývoj mzdových nákladů na jednotku výkonu v letech 2006-2010



Zdroj: Vlastní zpracování